



ПрофАудитСодружество

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о годовой бухгалтерской отчетности

**Общества с ограниченной
ответственностью**

«Бизнес Групп»

за 2021 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Единственному участнику

ООО «Бизнес Групп»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Бизнес Групп» (ОГРН 5167746372701), 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 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 отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Бизнес Групп» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской 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 раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской 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 (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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 аудируемого лица и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки

годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, ответственные за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская 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 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 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 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 отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, ответственными за корпоративное управление, доводя до их сведения, 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.

Наталья Вячеславовна Афанасьева
Генеральный директор
ООО «ПрофАудитСодружество»
(ОРНЗ 21706002088)



Наталья Вячеславовна Афанасьева
Руководитель аудита, по результатам
которого составлено
аудиторское заключение
(ОРНЗ 21706002088)



Аудиторская организация:
ООО «ПрофАудитСодружество», ОГРН 1187847240723
197375, г. Санкт-Петербург, Земский пер., д. 8, корп. 2, оф. 23
ОРНЗ 11806076035

«18» марта 2022 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2021 г.

	Форма по ОКУД	Коды			
		0710001			
	Дата (число, месяц, год)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;">31</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">12</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">2021</td> </tr> </table>	31	12	2021
31	12	2021			
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "БИЗНЕС ГРУПП"</u>	по ОКПО	05718618			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7708305161			
Вид экономической деятельности <u>Строительство жилых и нежилых зданий</u>	по ОКВЭД 2	41.20			
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">12300</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">16</td> </tr> </table>	12300	16	
12300	16				
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384			
Местонахождение (адрес) <u>127006, Москва г, Краснопролетарская ул, д. № 2/4, стр. 13, ком. 3 этаж 2</u>					

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "ПрофАудитСодружество"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7814739019
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1187847240723

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	-	-	-
2.1	Основные средства	1150	554 362	565 537	41 191
	в том числе:				
	Земельные участки		525 663	525 663	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1	Финансовые вложения	1170	-	-	541 000
	в том числе:				
	Доли в УК		-	-	514 000
	Вклад в имущество		-	-	27 000
	Отложенные налоговые активы	1180	44 666	7 327	3 052
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	1 977
	в том числе:				
		1191	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	599 028	572 864	587 220
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Запасы	1210	14 538 498	14 165 905	12 097 424
	в том числе:				
	Незавершенное строительство: "ЖК Филатов Луг" 1 этап	12101	11 046 760	10 809 844	9 314 234
	Незавершенное строительство: "ЖК Филатов Луг" 2 этап	12102	1 867 962	1 806 041	1 234 286
	Незавершенное строительство: "ЖК Филатов Луг" 3 этап	12103	730 022	728 929	728 929

	Незавершенное строительство: "ЖК Филатов Луг" 4 этап	12104	706 666	706 666	706 666
	Незавершенное строительство: "ЖК Филатов Луг" 5 этап	12105	20 752	1 072	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	11 210	2	2
5.1	Дебиторская задолженность	1230	391 216	1 368 847	1 654 237
	в том числе:				
	Расчеты по договорам долевого участия	12301	26 670	1 073 394	1 076 320
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	121 250	120 250
	в том числе:				
	Предоставленные займы		-	-	120 250
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	23 586	530	2 626
	в том числе:				
	Прочие оборотные активы	1260	4 579 670	3 079 668	1 855 804
	Итого по разделу II	1200	19 544 180	18 736 202	15 730 343
	БАЛАНС	1600	20 143 208	19 309 066	16 317 563

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(166 442)	(13 767)	1 900
	Итого по разделу III	1300	(166 432)	(13 757)	1 910
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1410	209 346	-	1 998 618
	Отложенные налоговые обязательства	1420	12 172	8 236	3 598
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	в том числе:		-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	221 518	8 236	2 002 216
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1510	10 773 785	9 664 783	5 016 363
5.3	Кредиторская задолженность	1520	9 300 320	9 629 740	9 286 152
	в том числе:				
	Расчеты застройщика по ДДУ (срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты)	15201	28 113	28 113	28 113
	Расчеты застройщика по ДДУ (срок погашения которых в течении 12 месяцев после отчетной даты)	15202	7 293 686	9 059 708	9 063 078
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	в том числе:				
7	Оценочные обязательства	1540	14 017	20 064	10 922
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	20 088 122	19 314 587	14 313 437
	БАЛАНС	1700	20 143 208	19 309 066	16 317 563

Руководитель

Бондарчук Алексей
Сергеевич

(расшифровка подписи)

18 марта 2022 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2021 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация Общество с ограниченной ответственностью "БИЗНЕС ГРУПП"

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

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2021
05718618		
7708305161		
41.20		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Выручка	2110	1 505 483	1 243 451
	Себестоимость продаж	2120	(436 633)	(656 641)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 068 850	586 810
	Коммерческие расходы	2210	(1 073)	(48 637)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 067 777	538 173
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	871	17 540
	Проценты к уплате	2330	(728 614)	(550 607)
	Прочие доходы	2340	3 152	533 003
	Прочие расходы	2350	(529 264)	(553 413)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(186 078)	(15 304)
	Налог на прибыль	2410	33 403	(363)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	33 403	(363)
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(152 675)	(15 667)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	СПРАВОЧНО			
	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	(152 675)	(15 667)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Бондарчук Алексей
Сергеевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

18 марта 2022 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2021 г.

Коды		
0710004		
31	12	2021
05718618		
7708305161		
41.20		
12300	16	
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "БИЗНЕС ГРУПП"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100	10				1 900	1 910
<u>За 2020 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210					951	951
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X		
переоценка имущества	3212	X					
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X			951	951
дополнительный выпуск акций	3214				X		
увеличение номинальной стоимости акций	3215				X		X
реорганизация юридического лица	3216						
	3217						
Уменьшение капитала - всего:	3220					(16 618)	(16 618)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(16 618)	(16 618)
переоценка имущества	3222	X					
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X			X		
уменьшение номинальной стоимости акций	3224				X		
уменьшение количества акций	3225				X		
реорганизация юридического лица	3226						
дивиденды	3227	X	X	X	X		

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
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2020 г. за 2021 г.	3200	10	-	-	-	(13 767)	(13 757)
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
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	-	-	-	-	-	-
	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(152 675)	(152 675)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(152 675)	(152 675)
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
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	10	-	-	-	(166 442)	(166 432)

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	
Капитал - всего					
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	(166 432)	(13 757)	1 910



Бондарчук Алексей
Сергеевич
(расшифровка подписи)

Руководитель

18 марта 2022 г.

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

Организация Общество с ограниченной ответственностью "БИЗНЕС ГРУПП" Форма по ОКУД _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
 Вид экономической деятельности Строительство жилых и нежилых зданий по ОКПО _____
 Организационно-правовая форма / форма собственности _____ ИНН _____
Общества с ограниченной ответственностью / **Частная собственность** по ОКВЭД 2 _____
 Единица измерения: в тыс. рублей по ОКОПФ / ОКФС _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2021
05718618		
7708305161		
41.20		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	16 264	9 271
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	3 304
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
По договорам участия в долевом строительстве (214-ФЗ)	4114	8 608	2 926
прочие поступления	4119	7 656	3 041
Платежи - всего	4120	(1 613 405)	(2 102 898)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(814 521)	(1 343 369)
в связи с оплатой труда работников	4122	(368 841)	(479 294)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(430 043)	(280 235)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 597 141)	(2 093 627)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
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	-	(1 000)
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	-	(1 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	(1 000)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 620 197	2 092 831
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 620 197	2 092 831
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	-	(300)
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	-	(300)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 620 197	2 092 531
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	23 056	(2 096)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	530	2 626
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	23 586	530
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Бондарчук Алексей
Сергеевич

(расшифровка подписи)

18 марта 2022 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода					
			На начало года		Выбыло		Переоценка					
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
			5120		5121		
Всего							
в том числе:							

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период		
НИОКР - всего	5140	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	-
	5170	за 2020г.	-	-		-
в том числе:	5161	за 2021г.	-	-		-
	5171	за 2020г.	-	-		-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	-		-
	5190	за 2020г.	-	-		-
в том числе:	5181	за 2021г.	-	-		-
	5191	за 2020г.	-	-		-



Руководитель Бондарчук Алексей Сергеевич
(рашифровка подписи)

18 марта 2022 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода	
			На начало года		Поступило		Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	583 123	(17 586)	558	-	-	(11 733)	-	-	-	583 681	(29 319)	
	5210	за 2020г.	48 169	(6 978)	534 954	-	-	(10 608)	-	-	-	583 123	(17 586)	
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2021г.	10 034	(1 899)	558	-	-	(2 505)	-	-	-	10 592	(4 404)	
	5211	за 2020г.	2 377	(504)	7 657	-	-	(1 395)	-	-	-	10 034	(1 899)	
Другие виды основных средств	5202	за 2021г.	2 818	(1 094)	-	-	-	(451)	-	-	-	2 818	(1 545)	
	5212	за 2020г.	1 313	(643)	1 505	-	-	(451)	-	-	-	2 818	(1 094)	
Офис продаж ЖК "Филатов Луг"	5203	за 2021г.	44 309	(14 528)	-	-	-	(8 717)	-	-	-	44 309	(23 245)	
	5213	за 2020г.	44 309	(5 811)	-	-	-	(8 717)	-	-	-	44 309	(14 528)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2021г.	299	(65)	-	-	-	(60)	-	-	-	299	(125)	
	5214	за 2020г.	170	(20)	129	-	-	(45)	-	-	-	299	(65)	
Земельный участок кад. № 77:03:0005011:26 общ.С 10 454 кв.м. г. Москва, 11-Парковая, вл.46	5205	за 2021г.	525 663	-	-	-	-	-	-	-	-	525 663	-	
	5215	за 2020г.	-	-	525 663	-	-	-	-	-	-	525 663	-	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2021г.	-	-	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	-
	5250	за 2020г.	-	-		-
	5241	за 2021г.	-	-		-
	5251	за 2020г.	-	-		-

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

Наименование показателя	Код	за 2021г.		за 2020г.	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-	-	-
	5261	-	-	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: в том числе:	5270	-	-	-	-
	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	12 477	21 148	2 758
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Руководитель Бондарчук Алексей Сергеевич
(подпись) (расшифровка подписи)

18 марта 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)		начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2020г.	541 000	-	-	(541 000)	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Акции и вклады	5302	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2020г.	541 000	-	-	(541 000)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	121 250	-	-	(121 250)	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2020г.	120 250	-	1 000	-	-	-	-	121 250	-	-
в том числе:												
Займы выданные	5306	за 2021г.	121 250	-	-	(121 250)	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2020г.	120 250	-	1 000	-	-	-	-	121 250	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	121 250	-	-	(121 250)	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2020г.	661 250	-	1 000	(541 000)	-	-	-	121 250	-	-

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	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель
Бондарчук Алексей Сергеевич
 (расшифровка подписи)

18 марта 2022 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2021г.	14 165 905	-	933 095	(560 502)	-	-	X	14 538 498	-
	5420	за 2020г.	12 097 424	-	2 735 356	(666 875)	-	-	X	14 165 905	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	14	-	2 276	(2 290)	-	-	-	-	-
	5421	за 2020г.	-	-	10 235	(10 221)	-	-	-	14	-
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	30	-	18	(18)	-	-	-	30	-
	5423	за 2020г.	-	-	30	-	-	-	-	30	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	3 054	-	433 562	(436 616)	-	-	-	3 054	-
	5425	за 2020г.	3 054	-	656 654	(656 654)	-	-	-	166 306	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	110 255	-	56 051	-	-	-	-	110 255	-
	5426	за 2020г.	110 255	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты застройщика (ЖК "Филатов Луг")	5408	за 2021г.	14 052 552	-	441 188	(121 578)	-	-	-	14 372 162	-
	5428	за 2020г.	11 984 115	-	2 068 437	-	-	-	-	14 052 552	-

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	-	-	-



Бондарчук Алексей
Сергеевич

Руководитель (подпись) _____
(расшифровка подписи)

18 марта 2022 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода					
			На начало года		поступление						выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, по операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5510	за 2021г.	1 373 604	(4 757)	352 283	(1 329 914)	(1 329 914)	(1 329 914)	(370 499)	-	(4 757)	-	-	-	-	-	395 973	(4 757)
	5530	за 2020г.	1 654 237	-	89 866	-	(370 499)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 373 604	(4 757)
Авансы выданные	5511	за 2021г.	2 119	-	17	(1 523)	-	-	(1 523)	-	-	-	-	-	-	-	613	-
	5531	за 2020г.	2 014	-	2 074	(1 969)	-	(1 969)	-	-	-	-	-	-	-	-	2 119	-
Прочая	5512	за 2021г.	233 828	-	208 029	(115 146)	-	(115 146)	-	-	-	-	-	-	-	-	326 711	-
	5532	за 2020г.	529 531	-	69 901	(365 604)	-	(365 604)	-	-	-	-	-	-	-	-	233 828	-
Задолженность по договорам участия в долевом строительстве	5513	за 2021г.	64 263	(4 757)	40 154	(62 438)	-	(62 438)	-	-	(4 757)	-	-	-	-	-	41 979	(4 757)
	5533	за 2020г.	46 372	-	17 891	-	-	-	-	-	-	(4 757)	-	-	-	-	64 263	(4 757)
Итого	5514	за 2021г.	1 073 394	-	104 083	(1 150 807)	-	(1 150 807)	-	-	-	-	-	-	X	X	26 670	-
	5534	за 2020г.	1 076 320	-	-	(2 926)	-	(2 926)	-	-	-	-	-	-	X	X	1 073 394	-
	5500	за 2021г.	1 373 604	(4 757)	352 283	(1 329 914)	-	(1 329 914)	-	-	-	-	X	X	X	X	395 973	(4 757)
	5520	за 2020г.	1 654 237	-	89 866	-	(370 499)	-	(370 499)	-	(4 757)	-	-	X	X	X	1 373 604	(4 757)

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	4 757	-	4 757	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	4 757	-	4 757	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	28 113	209 346	-	-	-	-	-	237 459	
	5571	за 2020г.	2 026 731	-	-	-	-	(1 998 618)	-	28 113	
в том числе:											
кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2021г.	-	209 346	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2020г.	1 998 618	-	-	-	-	(1 998 618)	-	209 346	
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Обязательства по договорам участия в долевом строительстве	5555	за 2021г.	28 113	-	-	-	-	-	X	28 113	
	5575	за 2020г.	28 113	-	-	-	-	-	X	28 113	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	19 266 410	10 426 300	2 896 463	(12 543 181)	-	-	-	20 045 982	
	5580	за 2020г.	14 274 402	2 543 633	550 606	(100 849)	-	1 998 618	-	19 266 410	
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	416 034	28 365	-	(370 744)	-	-	-	73 655	
	5581	за 2020г.	123 424	378 198	-	(85 588)	-	-	-	416 034	
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5582	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	8 166	2 110	-	(2 466)	-	-	-	7 810	
	5583	за 2020г.	8 002	1 767	-	(1 603)	-	-	-	8 166	
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2021г.	9 664 783	8 603 022	2 896 463	(10 390 483)	-	-	-	10 773 785	
	5585	за 2020г.	5 016 363	2 099 496	550 606	(300)	-	1 998 618	-	9 664 783	
прочая	5566	за 2021г.	117 719	1 792 803	-	(13 466)	-	-	-	1 897 056	
	5586	за 2020г.	63 535	64 172	-	(9 988)	-	-	-	117 719	
Обязательства по договорам участия в долевом строительстве	5567	за 2021г.	9 059 708	-	-	(1 766 022)	-	-	X	7 293 686	
	5587	за 2020г.	9 063 078	-	-	(3 370)	-	-	X	9 059 708	
Итого	5550	за 2021г.	19 294 523	10 635 646	2 896 463	(12 543 181)	-	X	X	20 283 451	
	5570	за 2020г.	16 301 133	2 543 633	550 606	(100 849)	-	X	X	19 294 523	

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	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель _____
 (подпись) **Бондарчук Алексей Сергеевич**
 (расшифровка подписи)

18 марта 2022 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	2 229	8 600
Расходы на оплату труда	5620	260 567	401 822
Отчисления на социальные нужды	5630	61 738	86 070
Амортизация	5640	11 734	10 608
Прочие затраты	5650	474 031	2 266 659
Итого по элементам	5660	810 299	2 773 759
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(372 593)	(2 068 481)
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	437 706	705 278

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель Бондарчук Алексей Сергеевич
(расшифровка подписи)

18 марта 2022 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма (788)	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	20 064	21 890	(27 149)	(788)	14 017
в том числе:						
Резервы по отпускам	5701	20 064	21 890	(27 149)	(788)	14 017



Бондарчук Алексей
Сергеевич
(расшифровка подписи)

Руководитель

18 марта 2022 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Руководитель Бондарчук Алексей Сергеевич
(подпись) (расшифровка подписи)

18 марта 2022 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «БИЗНЕС ГРУПП»
ЗА 2021 ГОД**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Наименование и юридический адрес Общества, общие сведения

Полное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «БИЗНЕС ГРУПП»

Сокращенное наименование Общества – ООО «БИЗНЕС ГРУПП»

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц, МИФНС №46 по г. Москве от 25.11.2016г., свидетельство № 5167746372701.

ИНН – 7708305161, КПП - 770701001 (ИФНС № 7 по г. Москве)

Юридический адрес Общества: 127006, г. Москва, Краснопролетарская улица дом 2/4, строение 13, комната 3, этаж 2;

Фактический адрес Общества: 127006, г. Москва, Краснопролетарская улица дом 2/4, строение 13, комната 3, этаж 2

Конечным бенефициаром Общества является Авдеев Р.И.

Участники общества - АО «ИНГРАД» доля 100%

Адрес в сети интернет: <http://businessgroup.ru>

Основной вид деятельности (41.20) – строительство жилых и нежилых зданий.

Общество является Застройщиком жилого комплекса с дошкольными образовательными учреждениями, школой, надземными паркингами, инженерными сетями и объектами инженерной инфраструктуры, 1-2 этап, расположенные по адресу: д. Картмазово, уч.16/1, поселение Московский, Новомосковский административный округ города Москвы.

Среднесписочная численность за 2019 год – 108 человек

Среднесписочная численность за 2020 год - 132 человек

Среднесписочная численность за 2021 год – 96 человек

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров (участников).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.

1.2. Сведения о структуре Общества

Общество не имеет обособленное подразделение.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ведение бухгалтерского учета ООО «Бизнес Групп» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Исходя из требования осмотрительности, Организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.2 Материально-производственные запасы

2.2.1 Признание МПЗ

К бухгалтерскому в качестве материально-производственных запасов (МПЗ) принимаются активы:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство);
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

ТМЦ, приобретенные для управленческих нужд учитываются в качестве запасов.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

Материалы не являются запасами, если они:

- предназначены для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов организации. Стоимость таких материалов в бухгалтерском балансе отражается в составе внеоборотных активов;
- получены при разборке, ликвидации основных средств (ОС) или извлечены в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции ОС, причем в отношении полученных (извлеченных) материалов принято решение о продаже и реализация аналогичных материальных ценностей не является частью обычного операционного цикла организации. Такие материалы учитываются как долгосрочные активы к продаже.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Учет ведется количественно-суммовым методом.

Организация будет применять перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019, корректировки остатков по счетам бухгалтерского учета будут отражаться на 01.01.2021.

Организация не будет применять Рекомендацию БМЦ Р-100/2019-КпР и определять в учетной политике существенные и несущественные группы запасов (все группы запасов считаются существенными).

С целью обеспечения контроля за сохранностью МПЗ, предназначенных для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, их стоимость при передаче в эксплуатацию учитывается на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

2.2.2 Первоначальная оценка МПЗ

Первоначальная оценка МПЗ отражается в учете по фактической себестоимости.

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При получении запасов в качестве вклада в уставный капитал к фактическим затратам приравнивается увеличение капитала организации вследствие размещения акций (продажи долей). Величина этих затрат равна справедливой стоимости полученных запасов.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Объекты недвижимости, приобретенные для перепродажи, оцениваются по себестоимости приобретения, включая все расходы, связанные с их приобретением.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

2.2.3 Способ оценки МПЗ

МПЗ оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой Организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Оценка объектов недвижимости при реализации и прочем выбытии определяется по себестоимости каждой единицы. Объекты недвижимости, по которым в момент их передачи покупателю не происходит перехода права собственности, учитываются до момента перехода права собственности на счете 45 «Товары отгруженные».

По иным МПЗ применяется метод оценки при отпуске в производство, реализации и прочем выбытии запасов:

- по средней себестоимости.

Запасы списываются:

- одновременно с признанием выручки от их продажи;
- при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов (некоммерческая организация не может использовать запасы в целях своей деятельности).

2.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

2.3.1 Принятие к учету объектов основных средств

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются условия определенные ПБУ 6/01 и стоимостью более 40 тысяч рублей за единицу.

Объект недвижимости на момент получения разрешения на ввод в эксплуатацию и продолжении выполнения после получения этого разрешения отделочных работ для доведения объекта до состояния, пригодного к использованию, не отвечает признакам основного средства. Объекты недвижимости включаются в состав основных средств после завершения всех капитальных вложений (проведение отделочных и электромонтажных работ в здании без отделки (внутренней и внешней), электрики, сантехники и т.д.), вне зависимости от получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию.

Разрешение на ввод в эксплуатацию не является безусловным доказательством, свидетельствующего о доведении строящегося объекта до состояния готовности и возможности его эксплуатации, при этом удостоверяет иные характеристики объекта, а именно его соответствие градостроительному плану земельного участка и проектной документации и выполнение строительства согласно разрешению на строительство.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 «Основные средства» вне зависимости от факта государственной регистрации права собственности на него. Приобретенные автомобили принимаются к учету в составе основных средств на дату постановки на учет в ГИБДД.

Если активы приобретены исключительно с целью их последующей перепродажи, они подлежат учету по счету 41 «Товары». Если активы приобретены с целью использования при производстве, продаже продукции (работ, услуг) или административных целей, а впоследствии было принято решение об их продаже, их перевод со счета 01 «Основные средства» на счет 41 «Товары» не производится.

Основные средства, приобретенные или созданные Организацией для сдачи в аренду, подлежат учету по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Основные средства, изначально приобретенные для целей производства и управления, и входящие в состав основных средств, но впоследствии переданные в аренду, учитываются обособленно в составе основных средств по счету 01 «Основные средства».

Если имущество, переведенное из состава основных средств в состав доходных вложений, приобреталось и использовалось в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации с целью получения дохода то перевод его из состава основных средств на счета бухгалтерского учета не отражается.

При прекращении использования имущества в качестве доходных вложений его стоимость переносится с кредита счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» на счет 01 «Основные средства». При этом актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются условия, установленные п. 4 ПБУ 6/01.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- 1) объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- 2) отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- 3) обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов (далее - «Комплекс»), состоящий из одного или нескольких предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно

Отнесение нескольких объектов к одному Комплексу осуществляется комиссией по приему-передаче основных средств (далее – «Комиссия») на основании проектной документации и/или рекомендаций технических служб.

При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 10% от величины большего срока.

Учет основных средств по объектам осуществляется с использованием инвентарных карточек учета основных средств.

2.3.2 Оценка объектов основных средств

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 РФ).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств признаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта основных средств;
- государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением объекта основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которых приобретен объект основных средств;
- расходы на приобретение права на земельные участки из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках;
- начисленные до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, если они привлечены исключительно для приобретения, сооружения или изготовления объектов, отвечающих критериям инвестиционного актива;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место.

Первоначальная стоимость объектов основных средств после принятия их к учету не может быть изменена, за исключением работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и в других случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

Переоценка объектов основных средств не производится.

2.3.3 Особенности учета объектов недвижимости

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, по которым оформлен Акт о приеме-передаче основных средств и которые фактически эксплуатируются, Организация государственной регистрации) и учитывает на дату подписания акта (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации) и учитывает обособленно на балансовом счете 01.08 «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы».

При продаже объекта недвижимости, права собственности, на который подлежат государственной регистрации, производится списание объекта с бухгалтерского учета/исключение из состава основных средств в момент фактического выбытия, независимо от факта государственной регистрации прав собственности. До государственной регистрации права собственности (т.е. до признания выручки от продажи в бухгалтерском учете) объекты недвижимости учитываются на счете 45 «Товары отгруженные».

2.3.4 Начисление амортизации по основным средствам

Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования и др.).

Амортизация объектов основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, определенной по сроку полезного использования этих объектов.

Срок полезного использования – период времени, в течение которого использование объекта основных средств приносит организации экономические выгоды.

Сроки полезного использования устанавливаются в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее – Классификация ОС), утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1 (в действующей редакции). Для основных средств, не указанных в Классификации ОС, срок полезного использования устанавливаются организацией самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

Срок полезного использования основных средств полученных по договору лизинга устанавливается равный сроку договора лизинга.

По объектам ОС, эксплуатировавшимся предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.

Если срок полезного использования объекта ОС у предыдущего собственника может оказаться равным или превышающим срок полезного использования, определяемого в соответствии с Классификацией ОС, Организация самостоятельно определяет срок полезного использования этого объекта ОС с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Срок полезного использования объекта основных средств прерывается на период нахождения объекта основных средств на консервации.

Срок полезного использования объекта основных средств может пересматриваться в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции или модернизации.

Пересмотр сроков полезного использования для модернизированных (реконструированных) объектов основных средств осуществляется Комиссией в соответствии с рекомендациями технических служб и ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативно-правовых и других ограничений.

2.3.5 Выбытие основных средств

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:

- продажи;
- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации;
- передачи в виде вклада в паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации;
- ликвидации по инициативе собственника с целью освобождения земельного участка для нового строительства;
- в иных случаях.

При списании остаточная стоимость основных средств включается в прочие расходы того отчетного периода, к которому они относятся.

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов основных средств или части основного средства, относится на прочие расходы.

При осуществлении капитального строительства стоимость работ по ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, предусмотренных проектно-сметной документацией, а также суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, формируют первоначальную стоимость строящегося объекта и включаются в сметную стоимость строительства.

Затраты, связанные с оценкой стоимости материально-производственных запасов, оприходованных при ликвидации основных средств, квалифицируются в качестве расходов по ликвидации объектов основных средств и отражаются в составе прочих расходов.

Выбытие объектов основных средств отражается обособленно на счете 01.

2.3.6 Долгосрчные активы к продаже

Под долгосрчным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Долгосрчными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются долгосрчными активами к продаже.

Долгосрчные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

Долгосрчный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрчный актив к продаже. Под балансовой стоимостью понимается нетто-оценка объекта, то есть стоимость, по которой он отражен в бухгалтерском учете, за вычетом регулирующих величин.

Последующая оценка долгосрчных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

В случае снижения стоимости долгосрчного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости долгосрчного актива к продаже, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается.

В бухгалтерском балансе стоимость долгосрчного актива к продаже отражается за вычетом резерва под снижение стоимости этого актива. Создание, доначисление и уменьшение указанного резерва изменяют расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции.

Незавершенные капитальные вложения квалифицируются как ДАП, если организация приняла решение о продаже незавершенного объекта, прекратила действия по осуществлению капитальных вложений (за исключением действий, необходимых для подготовки объекта к продаже) и имеет подтверждение того, что завершение капитальных вложений и последующая эксплуатация объекта не предполагается.

Готовый к использованию, но не введенный в эксплуатацию объект основных средств квалифицируется как долгосрчные активы к продаже, если Организация приняла решение о его продаже и имеет подтверждение того, что использование объекта в будущем не предполагается.

Если использование внеоборотного актива было приостановлено или прекращено по иным причинам, чем принятие решения о его продаже, но впоследствии принято решение о его продаже, такой актив переклассифицируется в ДАП при наличии подтверждения того, что возобновление использования этого объекта не предполагается.

В случае если перевод объекта бухгалтерского учета из состава долгосрчных активов к продаже в состав основных средств обусловлен возникновением новых фактов и обстоятельств и не является исправлением ошибки в бухгалтерском учете в смысле ПБУ 22/2010, то исходя из ПБУ 1/2008 организация разрабатывает способ ведения бухгалтерского учета данного факта хозяйственной жизни в порядке, установленном ПБУ 1/2008. Основываясь на допущениях и требованиях, приведенных в пунктах 5 и 6 ПБУ 1/2008, организация использует, в первую очередь, МСФО. Применительно к данному случаю используется МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

В случае если перевод объекта бухгалтерского учета из состава долгосрчных активов к продаже в состав основных средств производится в связи с отсутствием достаточных оснований для первоначального перевода основных средств в долгосрчные активы к продаже (отсутствием надлежащего подтверждения того, что возобновление использования объекта не предполагается), то при отражении этого факта хозяйственной жизни следует руководствоваться ПБУ 22/2010.

2.4 Учет арендованных основных средств

Основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по договорной или иной согласованной сторонами стоимости (например, стоимости годовых арендных платежей без учета НДС). Учет арендованных земельных участков отражается по кадастровой стоимости.

Если в течение срока аренды Организация (арендатор) производила капитальные вложения в арендованные объекты основных средств (реконструкцию, модернизацию и т.д.), которые по условиям договора аренды не компенсируются арендодателем, то созданные в результате данных капитальных вложений неотделимые улучшения арендованного имущества включаются в состав основных средств Организации.

Срок полезного использования по неотделимым улучшениям арендованного имущества определяется исходя из:

- срока договора аренды, если срок ограничен договором и не предусматривает пролонгации;
- срока возможного использования объекта, если в договоре отсутствует ограничение по сроку аренды или предусмотрена пролонгация.

2.5 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

2.5.1 Принятие к учету финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществлять в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Актив признается Организацией объектом финансовых вложений, если для него одновременно выполняются следующие условия:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

К финансовым вложениям Организации относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных организаций);
- вклады в добавочный капитал дочернего общества в целях увеличения чистых активов, внесенные в порядке, установленном гражданским законодательством;
- предоставленные другим организациям и физическим лицам займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях, сроком по договору свыше трех месяцев;
- дебиторская задолженность, приобретенная по уступке права требования;
- приобретенные по уступке права требования на объекты недвижимости по ДДУ и инвестиционным договорам, предназначенные к последующему отчуждению в целях получения дохода (продаже/переуступке);
- права требования на объекты недвижимости по ДДУ и инвестиционным договорам, заведомо предназначенные к последующей переуступке;
- инвестиционные паи закрытых паевых инвестиционных фондов и биржевых паевых инвестиционных фондов;
- вклады Организации-товарища по договору простого товарищества;
- прочие активы, отвечающие критериям признания в качестве финансовых вложений.

К финансовым вложениям Организации не относятся:

- собственные акции, выкупленные Организацией у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные организацией-векселедателем Организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- вложения Организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые Организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.

Активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, а также нематериальные активы не являются финансовыми вложениями. Займы, векселя, и другие вложения Организации, не приносящие доход, не отражаются в составе финансовых вложений Организации, а учитываются как дебиторская задолженность. Операции по этим вложениям отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Вложения в добавочный капитал отвечают критериям актива, приведенным в Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России (Одобрена Методологическим советом по Бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации и Президентским советом Института Профессиональных Бухгалтеров 29 декабря 1997 г.), и согласно Письму Минфина России от 2 ноября 2011 г. № 07-02-10/98 учитываются в бухгалтерском учете участников и акционеров не как расходы, а как финансовые вложения.

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений на основании условий заключенных договоров и в соответствии со следующим порядком:

1) акции и облигации:

- документарные ценные бумаги на предъявителя – на дату:
 - передачи ее сертификата Организации-приобретателю - в случае нахождения этого сертификата у владельца;
 - осуществления приходной записи по счету депо Организации-приобретателя - в случае хранения сертификатов в депозитарии;
- именные бездокументарные ценные бумаги – на дату:
 - внесения приходной записи по счету депо Организации-приобретателя - в случае учета прав на ценные бумаги у лица, осуществляющего депозитарную деятельность;
 - внесения приходной записи по лицевому счету Организации-приобретателя - в случае учета прав на ценные бумаги в системе ведения реестра;
- именные документарные ценные бумаги – на дату:
 - передачи Организации-приобретателю сертификата ценной бумаги после внесения приходной записи по лицевому счету Организации-приобретателя - в случае учета прав Организации-приобретателя на ценные бумаги в системе ведения реестра;
 - внесения приходной записи по счету депо Организации-приобретателя - в случае учета прав Организации-приобретателя на ценные бумаги у лица, осуществляющего депозитарную деятельность, с депонированием сертификата ценной бумаги у депозитария.

2) векселя (ордерные ценные бумаги) на дату:

- совершения передаточной надписи – для векселя с ордерным индоссаментом;
- акта приема-передачи векселя – для векселя с бланковым индоссаментом.

3) вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций – на дату внесения записи о вновь созданной организации в единый государственный реестр юридических лиц;

4) предоставленные другим организациям процентные займы – на дату выписки банка о списании средств со счета или расходного кассового ордера;

5) депозитные вклады в кредитных организациях – на дату выписки банка о зачислении средств на депозитный счет;

6) дебиторская задолженность, приобретенная на основании договора уступки права требования с дисконтом – на дату вступления в силу договора уступки права требования;

7) вклады по договору простого товарищества – на дату акта-приема передачи активов или на дату выписки банка (по мере осуществления вкладов).

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

1) для эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций и пр.) – ценные бумаги (акции, облигации и пр.) одного выпуска, приобретаемые по одному договору;

2) для неэмиссионных ценных бумаг (векселей и пр.) – отдельная ценная бумага;

3) для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию;

4) для депозитных вкладов, займов, приобретенных прав требования – депозитный вклад, займ, приобретенное право требование по отдельному договору.

Аналитический учет финансовых вложений ведется:

- по видам финансовых вложений;
- по организациям, в которые осуществлены финансовые вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам, организациям-плательщикам по ценным бумагам и т.п.);
- по группам финансовых вложений в разрезе краткосрочных и долгосрочных;
- по группам финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.
- вклады Организации-товарища по договору простого товарищества.

2.5.2 Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов.

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Стоимость оказанных Организации информационных и консультационных услуги, связанных с принятием решения о приобретении финансовых вложений, предварительно (до принятия актива к учету) отражается на счете учета расходов будущих периодов.

В случае, если Организация не принимает решения о приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты (в составе прочих расходов) того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

Фактические затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, учитываются в составе финансовых вложений, независимо от существенности величины указанных затрат по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

При передаче имущества в качестве вклада в уставный (складочный) капитал сумма НДС, подлежащая восстановлению, включается в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Ценные бумаги, не принадлежащие Организации на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре и отражаются на забалансовом счете «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

2.5.3 Последующая оценка финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения организации подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость отражается в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости, путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Корректировка проводится ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений включается в состав прочих доходов или расходов. В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Доли и акции компаний, не обращающиеся на рынке ценных бумаг, доли в уставном капитале, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, выданные займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, признаются финансовыми вложениями, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, и отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости не проводится.

2.5.4 Порядок оценки финансовых вложений при их выбытии

Выбытие финансовых вложений Организации имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость (кроме вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитные организации и дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования), его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов:

- 1) в случае наличия индивидуальных признаков финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- 2) в случае выбытия однотипных финансовых вложений с отсутствием признаков индивидуализации – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Организацией исходя из последней оценки.

2.5.5 Признание дохода по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям Организации признаются прочими доходами.

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Стоимость оказанных Организации информационных и консультационных услуги, связанных с принятием решения о приобретении финансовых вложений, предварительно (до принятия актива к учету) отражается на счете учета расходов будущих периодов.

В случае, если Организация не принимает решения о приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты (в составе прочих расходов) того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

Фактические затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, учитываются в составе финансовых вложений, независимо от существенности величины указанных затрат по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

При передаче имущества в качестве вклада в уставный (складочный) капитал сумма НДС, подлежащая восстановлению, включается в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Ценные бумаги, не принадлежащие Организации на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре и отражаются на забалансовом счете «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

2.5.3 Последующая оценка финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения организации подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость отражается в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости, путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Корректировка проводится ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений включается в состав прочих доходов или расходов. В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Доли и акции компаний, не обращающиеся на рынке ценных бумаг, доли в уставном капитале, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, выданные займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, признаются финансовыми вложениями, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, и отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости не проводится.

2.5.4 Порядок оценки финансовых вложений при их выбытии

Выбытие финансовых вложений Организации имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость (кроме вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитные организации и дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования), его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов:

- 1) в случае наличия индивидуальных признаков финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- 2) в случае выбытия однотипных финансовых вложений с отсутствием признаков индивидуализации – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Организацией исходя из последней оценки.

2.5.5 Признание дохода по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям Организации признаются прочими доходами.

Доходы, причитающиеся к получению по финансовым вложениям (проценты по займам, проценты и (или) дисконт по векселям, дивиденды и т.п.) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы вложения на счете 76 «Расчеты с прочими кредиторами и дебиторами».

Проценты по кредитам и займам, начисляются в сроки и по ставкам, установленным договором займа. Начисление процентов по кредитам и займам производится также на конец каждого отчетного месяца в сумме, относящейся к периоду от даты предыдущего начисления процентов до последнего дня отчетного месяца.

Начисление процентов по векселям производится ежемесячно на конец каждого отчетного месяца и на дату погашения векселя исходя из ставки процента, указанной в векселе.

Проценты по векселям, подлежащим оплате сроком «по предъявлении» или «во столько-то времени от предъявления» начисляются на вексельную сумму со дня составления векселя, если не указана другая дата. При этом в сроки, установленные законом или в векселе, не включается день, от которого срок начинает течь. Таким образом, срок начисления процентов начинается с даты, следующей за датой составления векселя векселедателем, а заканчивается датой предъявления векселя к платежу векселедержателем.

Начисление дисконта по векселям производится ежемесячно на конец каждого отчетного месяца и на дату погашения векселя исходя из номинала векселя и срока его обращения.

По векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее» расчетный период обращения определяется как 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Организации, такие как оплата услуг банка и (или) депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами Организации.

2.6 Займы и кредиты

2.6.1 Признание полученных займов и кредитов

Учет расходов по займам и кредитам полученным осуществлять в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Организации (заемщика) как кредиторская задолженность в размере полученной суммы на основании выписки банка или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором займа в момент их фактического получения.

Задолженность по кредитам, полученным в форме овердрафта, отражается, в сумме, фактически перечисленной банком сверх средств, имеющихся на счетах Организации.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Организации (заемщика) как уменьшение (погашение) вышеуказанной кредиторской задолженности.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Независимо от статуса заимодавцев (банки или небанковские заимодавцы) кредиты и займы группируются в бухгалтерском учете Организации по критерию срочности.

Заемные (кредитные) средства, полученные на срок не более 12 месяцев, отражаются в составе краткосрочной задолженности с использованием счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности до погашения займа (кредита) или его части остается не более 12 месяцев, остаток (часть) такой задолженности переводится в состав краткосрочной задолженности и учитывается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Аналитический учет займов и кредитов ведется по видам обязательств в разрезе договоров, контрагентов, различным видам валюты.

2.6.2 Порядок учета дополнительных расходов, связанных с получением кредитов и займов

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- 1) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
проценты, причитающиеся к оплате по полученным займам (кредитам);
проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- 2) дополнительные расходы по займам:

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Задолженность по дополнительным расходам по займам (кредитам) отражается Организацией обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются Организацией на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

2.6.3 Порядок отражения в учете процентов по полученным кредитам и займам

Проценты по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 66 или счете 67 в соответствии с установленным договором займа (кредитным договором) сроком погашения обязательства.

Проценты по кредитам и займам, начисляются в сроки и по ставкам, установленным договором кредита или займа. Начисление процентов по кредитам и займам производится также на конец каждого отчетного месяца в сумме, относящейся к периоду от даты предыдущего начисления процентов до последнего дня отчетного месяца.

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

В соответствии с положениями Закона 214-ФЗ денежные средства дольщиков могут быть использованы застройщиком, в частности, на возмещение затрат на уплату процентов по целевым кредитам на строительство МКД и иных объектов недвижимости, указанных в Законе 214-ФЗ, такие проценты покрываются за счет средств целевого финансирования путем включения в стоимость указанных объектов.

В остальных случаях (если застройщик получил денежные средства по иным кредитным договорам или договорам займа) суммы процентов не относятся к расходам, осуществляемым за счет средств целевого финансирования.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива;
- положения Закона 214-ФЗ не распространяются на строительство объекта.

При этом момент начала работ по приобретению, сооружению инвестиционного актива определяется как наиболее ранняя из следующих дат:

- дата отражения первых расходов, относящихся к данному инвестиционному активу, на счете 08;
- дата первого авансового платежа, относящегося к данному инвестиционному активу.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Для определения доли заемных средств, которые были израсходованы на инвестиционный актив, в полной сумме займов (кредитов) на общие цели, в Организации ведется аналитический учет займов (кредитов) по их назначению на отдельных аналитиках к счетам 66 и 67.

Проценты и/или дисконт по причитающимся к оплате векселям, облигациям отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относится начисление, в соответствии со ставкой, установленной в договоре/векселе.

Для дисконтного расхода (т.е. разницы между ценой погашения и ценой продажи векселя) по векселям с оговоркой «по предъявлению, но не ранее» расчетный период обращения определяется как 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу.

2.7 ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

Целевым финансированием признается поступление денежных средств и (или) ресурсов, отличных от денежных средств, от других организаций и лиц, из бюджетов для осуществления мероприятий целевого назначения. К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное организацией и использованное ей по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами.

Целевое финансирование может поступать в виде:

- привлеченных средств для финансирования мероприятий целевого назначения в соответствии с утвержденными сметами (средства поступившие по договорам долевого участия и (или) инвестиционным соглашениям);
- субсидий из бюджета различного уровня;
- грантов;
- прочего целевого финансирования.

Средства целевого финансирования, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимать к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

- имеется уверенность в том, что условия предоставления этих средств организацией будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.;

- имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная в установленном порядке бюджетная роспись (для бюджетных средств), уведомление об ассигнованиях, лимитах обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы.

По договорам долевого участия, предусматривающим расчёты с поступлением целевого финансирования на специальные расчетные счета застройщика, по факту регистрации ДДУ отражать обязательство перед дольщиками по счету 86 «Целевое финансирование» и дебиторскую задолженность по оплате ДДУ по счету 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами». Задолженность по ДДУ (УДДУ) в бухгалтерской отчетности отражать по зарегистрированным договорам развернуто как дебиторскую и кредиторскую задолженность.

По договорам долевого участия, предусматривающим расчёты с применением счетов эскроу, исходить из того, что депонируемые на счете эскроу средства дольщиков не являются собственностью застройщика, застройщик не вправе ими распорядиться. Соответственно, денежные средства не являются активом организации в понятии, изложенном в п. 7.2 и п. 8.1 Концепции бухгалтерского учёта в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ 29.12.1997).

С целью контроля расчетов с дольщиками по договорам долевого участия, по факту регистрации ДДУ отражать обязательство перед дольщиками по счету 86 «Целевое финансирование» и дебиторскую задолженность по оплате ДДУ по счету 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», денежные средства, поступившие на счета эскроу, отражать за балансом с применением забалансового счета 014 «Средства дольщиков на эскроу-счетах». В бухгалтерской отчетности сальдовые остатки по Дт счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и Кт счета 86 «Целевое финансирование» показывать свернуто. После раскрытия счетов эскроу целевое финансирование отражается как полученное застройщиком, соответственно подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности.

2.8 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.9 ВЫРУЧКА И ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Выручка в учете признается при наличии следующих условий:

- 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 организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности являются: выручка от продажи товаров, готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг, от уступки имущественных прав. Доходы по обычным видам деятельности отражаются по кредиту счета 90 «Продажи»

Выручка от выполнения работ по договорам, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы признаваемая «по мере готовности», отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, относятся к прочим доходам.

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежными средствами, 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 деponentской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

2.9.1 УЧЕТ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ, ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВЫРУЧКИ И ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ПО ДОГОВОРАМ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА, А ТАКЖЕ ПО ИНЫМ ДОГОВОРАМ НЕРАЗРЫВНО СВЯЗАННЫМ СО СТРОЯЩИМСЯ ОБЪЕКТОМ

Выручка по договорам строительного подряда, а также по иным договорам неразрывно связанным со строящимся объектом, сроки начала и окончания которых приходятся на один отчетный год, признается на дату сдачи заказчику результата работ по договору в целом либо отдельного этапа работ, предусмотренного договором, и подписания заказчиком акта о приемке выполненных работ и справки о стоимости выполненных работ и затрат (формы № КС-2, № КС-3).

При отражении в бухгалтерском учете доходов и расходов по договорам строительного подряда или договорам оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве и иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом, на выполнение работ по восстановлению зданий, сооружений, по ликвидации (разборке) их, включая связанное с ней восстановление окружающей среды, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года, или сроки начала и окончания работ которых приходятся на разные отчетные периоды, Организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/08).

Выручка и расходы по договору, длительность выполнения которого составляет более одного отчетного года, или сроки начала и окончания работ которых приходятся на разные отчетные периоды, определяются исходя из подтвержденной Организацией степени завершенности работ по договору за отчетный квартал и признаются в отчете о финансовых результатах в том же отчетном периоде, в котором выполнены соответствующие работы, независимо от того, должны они или не должны предъявляться заказчику к оплате до полного завершения работ по договору. При этом, расходами по договору являются понесенные Организацией расходы с начала исполнения договора и до его завершения: связанные непосредственно с исполнением договора; часть общих расходов организации; не относящиеся к строительной деятельности, но возмещаемые заказчиком по условиям договора (прочие).

К прямым расходам относятся расходы, непосредственно связанные с исполнением договора строительного подряда, а так же иным договорам неразрывно связанным со строящимся объектом.

В состав косвенных расходов по договору относится часть общих расходов Организации, приходящаяся на данный договор. Косвенные расходы включаются в расходы по каждому договору путем распределения общих расходов организации на исполнение договоров в порядке, установленном пунктом 12.1 настоящей ЕУП.

Прочими расходами по договору являются расходы, не относящиеся к строительной деятельности организации, но возмещаемые заказчиком по условиям договора.

Подрядчик, генеральный подрядчик проектировщик определяет выручку и финансовый результат по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года, или сроки начала и окончания работ которых приходятся на разные отчетные периоды, а также по иным договорам неразрывно связанным со строящимся объектом следующим образом:

Определение степени завершенности работ по договорам на конец отчетного квартала производится Организацией способом «по мере готовности» с использованием метода определения степени завершенности работ по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору (путем экспертной оценки объема выполненных работ, в общем объеме работ по договору, которая подтверждается актом (включая форму КС-2), составленным производственными службами и/или подписанными Заказчиком.

Финансовый результат определяется ежеквартально. При этом выручка признается способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора за какой-то отчетный период невозможно, выручка признается в сумме, равной величине понесенных расходов.

Застройщик определяет выручку и финансовый результат по договорам неразрывно связанным со строящимся объектом следующим образом:

В силу пункта 2 ПБУ 2/08 непредъявленная выручка определяется так же и по договорам оказания иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом.

Так как договоры с долевыми участниками и инвесторами заключаются на протяжении всего цикла строительства объекта, а цена договора зависит от рыночной ситуации и этапов строительства, применительно к деятельности Застройщика достоверное определение финансового результата исполнения договора за какой-то отчетный период определить невозможно.

При этом независимо от предусмотренного договором порядка определения цены необходимыми и достаточными условиями для определения финансового результата исполнения договора являются уверенность, что организация получит экономические выгоды, связанные с договором, и возможность идентификации и достоверного определения понесенных расходов по договору (п. 18 ПБУ 2/08).

В связи, с чем и на основании п. 23 ПБУ 2/08 непредъявленная выручка по вознаграждению Застройщика признается ежеквартально в сумме, равной величине всех понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

В соответствии с п. 11 ПБУ 2/2008 расходами по договору являются понесенные организацией за период с начала исполнения договора до его завершения:

- расходы, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые расходы по договору) (счет 20 «Незавершенное производство»);

- часть общих расходов организации на исполнение договоров, приходящаяся на данный договор (косвенные расходы по договору) (счет 26 «Общехозяйственные расходы», счет 44 «Коммерческие расходы»);
- расходы, не относящиеся к строительной деятельности организации, но возмещаемые заказчиком по условиям договора (прочие расходы по договору) (счет 91 «Прочие доходы и расходы»)).

Если имеется разумная уверенность, что Организация получит экономические выгоды, связанные с осуществлением деятельности Застройщика, то при начислении непредъявленной выручки, необходимо учитывать, что признание расходов возможных к возмещению не должно приводить к созданию скрытых резервов в виде отражения убытков в Отчете о финансовых результатах (требование осмотрительности, п. 6 ПБУ 1/2008).

Финансовый результат деятельности, связанной со строительством, Застройщик определяет на дату подписания Акта реализации/Акта приема-передачи завершенного объекта строительства инвесторам/участникам долевого строительства в целом по объекту. При этом такая передача возможна только после получения Застройщиком разрешения на ввод в эксплуатацию объекта недвижимости. При признании финансового результата по факту передачи объекта инвестору/дольщику, непредъявленная выручка подлежит списанию пропорционально передаваемой площади объекта с целью равномерного учета доходов и расходов.

2.10 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

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

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

- 1) расходы по обычным видам деятельности;
- 2) прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

При формировании расходов по обычным видам деятельности Общество группирует расходы по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- страховые взносы;
- амортизация;
- прочие затраты.

К расходам основного производства (счет 20 «Основное производство») Общества, относятся затраты, непосредственно связанные с производством по основным видам деятельности. Информация о затратах производства, продукция (работы, услуги) обобщается на счете 20 «Основное производство». Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

К расходам на продажу (счет 44 «Коммерческие расходы») относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, в частности:

- вознаграждения, уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- расходы на оплату труда;
- расходы на рекламу;
- расходы на аренду;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы на продажу списываются ежеквартально с балансового счета 44 «Коммерческие расходы» непосредственно счет 90 «Продажи».

Расходы на продажу у компаний, имеющих на балансе объекты недвижимости, предназначенные для продажи, учитывают коммунальные расходы по содержанию объектов обособленно. Указанные расходы ежемесячно относятся на расходы на продажу по объектам недвижимости, которые были проданы, переданы в отчетном месяце. Указанный счет может иметь остаток на конец месяца в сумме коммунальных услуг по не реализованным, не переданным объектам недвижимости.

2.11 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списываются в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Если понесенные Обществом затраты не отвечают критериям признания активов, они не подлежат отражению в бухгалтерском балансе и списываются в состав расходов текущего периода.

Если затраты отвечают критериям признания активов, то при принятии их к учету руководствоваться требованиями, установленными соответствующими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Срок списания расходов будущих периодов устанавливается Обществом самостоятельно в момент признания расхода на основании договоров и других документов, оформленных в установленном порядке.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

2.12 Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (далее – «условия признания оценочных обязательств»):

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Для подтверждения правильности расчета и обоснованности резерва Общество проводит инвентаризацию резерва в конце отчетного года в общем порядке.

При одновременном выполнении вышеизложенных условий организация признает оценочные обязательства:

- по оплате отпусков работников;
- по судебным искам и налоговым разбирательствам;
- по предстоящим расходам на проведение сезонных работ (отложенные работы).

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство признается при невыполнении одного из условий признания оценочного обязательства. Условное обязательство/условный актив возникают также вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда уменьшение/увеличение экономических выгод зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

2.12.1 Резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков

В целях бухгалтерского учета Организация создает резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010, с отражением в бухгалтерском учете на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Расчет резерва по оплате отпусков производится исходя из фактического среднего дневного заработка каждого отдельного работника и количества дней отпуска, положенных каждому работнику по формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_p \times \text{Дн}_p \times (1 + \text{СтВз}_p / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного периода;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на конец отчетного периода;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

p - количество работников на отчетную дату.

Расходы на формирование резерва на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

Оценочное обязательство погашается по мере фактического начисления сумм отпускных, причитающихся к выплате при использовании отпуска, а также страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, относящихся к вышеперечисленным выплатам.

По состоянию на конец отчетного года проводится инвентаризация резерва исходя из количества дней неиспользованного отпуска по каждому сотруднику на конец года, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

По итогам инвентаризации величина сформированного в учете резерва корректируется следующим образом:

- если на конец года величина сформированного в учете резерва превышает рассчитанную в результате инвентаризации сумму, недоиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на прочие доходы;
- если на конец года величина сформированного в учете резерва меньше рассчитанной в результате инвентаризации суммы, определенной исходя из количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, недостающая сумма обязательства признается в общем порядке в расходах на оплату труда соответствующих подразделений организации.

2.13 ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Создание оценочных резервов рассматривается в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений, как корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Организация создает следующие виды оценочных резервов:

1) резерв по сомнительным долгам;

2.13.1 Резерв по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, считается сомнительной.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты (свыше 180 дней);
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника, отсутствие встречной кредиторской задолженности;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

Если на отчетную дату организация уверена в получении оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности, резерв на эту сумму задолженности не создается.

Резерв по сомнительным долгам организаций, входящих ГК ИНГРАД не создается.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и приказа руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Задолженностью, нереальной для взыскания (безнадежной задолженностью) является дебиторская задолженность перед Организацией, по которой в соответствии с законодательством Российской Федерации обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации юридического лица - контрагента.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Такая задолженность отражается на забалансовом счете в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

3. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОПИСАНИЕ СИСТЕМЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность за 2021 год сформирована Обществом в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности по оценке организации отсутствуют.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности нет

Прекращенных операций не имеется.

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется на основании Положения об учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учета ООО «Бизнес Групп»

3.1 Уровень существенности показателей отдельных строк отчетности

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:

- в форме «Бухгалтерский баланс» — валюта баланса;
- в форме «Отчет о финансовых результатах» — сумма доходов и сумма расходов организации;

в форме «Отчет о движении денежных средств» — общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой). Существенные показатели подлежат раскрытию в пояснительной записке к финансовой отчетности Общества.

3.2 Порядок формирования показателей отдельных строк отчетности

Выручка от реализации, прочие доходы по обычным видам деятельности, отражаются по строке 2110 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» Отчета о финансовых результатах.

Фактические суммы управленческих расходов признаются в отчетном периоде в соответствии с Учетной политикой Застройщика и отражаются по строке 2220 Отчета о финансовых результатах.

В Отчете о финансовых результатах выручка, прочие доходы и расходы раскрываются развернуто.

3.3 Порядок применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Бухгалтерская прибыль (убыток) — это показатель, отражающий прибыль (убыток), исчисленный в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации.

Налогооблагаемая прибыль (убыток) — это налоговая база по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанная в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

3.3.1 Постоянные и временные разницы

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете либо на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы: формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов; учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль — в другом или в других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Временные разницы образуются в результате:

- применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- применения разных способов формирования себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения доходов и расходов, связанных с их продажей;
- переоценки активов по рыночной стоимости для целей бухгалтерского учета;
- признания в бухгалтерском учете обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, запасов и других активов;
- применения разных правил создания резервов по сомнительным долгам и других аналогичных резервов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств;
- применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;
- прочих аналогичных различий.

Общество не признает отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц, возникших в отношении инвестиций в дочерние компании при условии осуществления контроля над сроками восстановления

соответствующих налогооблагаемых временных разниц, а также при существовании вероятности того, что в обозримом будущем временная разница не будет восстановлена (п.39 МСФО « IAS» 12)

3.3.2 Признание постоянных налоговых обязательств (активов)

Под постоянным налоговым обязательством (активом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянное налоговое обязательство (актив) признается Организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Постоянное налоговое обязательство (актив) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

3.3.3 Признание отложенных налоговых обязательств (активов)

Под отложенным налоговым обязательством понимается часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница.

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы равняются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется по видам активов или обязательств, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница.

3.3.4 Учет налога на прибыль

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Учет ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Сумма налога на прибыль, определяемая, исходя из бухгалтерской прибыли, является условным расходом по налогу на прибыль.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый по формуле:

$$ТН = УР (-УД) + ПНР - ПНД +/- Изм ОНА +/- Изм ОНО, где:$$

УР (УД) - условный расход (условный доход);

ПНР - постоянные налоговые расходы;

ПНД - постоянные налоговые доходы;

Изм ОНА - изменение отложенных налоговых активов;

Изм ОНО - изменение отложенных налоговых обязательств;

ТН - текущий налог на прибыль

Организация определяет величину текущего налога на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ.

Корректировки и прочие изменения в отчетности за 2019г. не производились

Корректировки и прочие изменения в отчетности за 2020г. не производились

В 2021 году не производилось исправление существенных ошибок прошлых лет (не выявлено).

В связи с реклассификацией активов, связанных со строительством для корректного отражения по статьям баланса на 31.12.2021г. показатели строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» за периоды 2019- 2020гг, перенесены в строку 1210 «Запасы»

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2020	По состоянию на 31.12.2019
Прочие внеоборотные активы, связанные со строительством (тыс. руб.)	10 920 098	12 092 393

Внесены корректировки в строку 1190 раздела I и строки 1210 раздела II бухгалтерского баланса для обеспечения сопоставимости данных бухгалтерской отчетности за 2019-2020гг. Результаты корректировки представлены в таблице (тыс. руб.):

Раздел Бухгалтерского баланса	Строка табличных Пояснений	За 2019 г.		На 31.12.2019	За 2020 г.		На 31.12.2020
		Увеличение	(Уменьшение)		Увеличение	(Уменьшение)	
Раздел I «Внеоборотные активы»	1190 «Прочие внеоборотные активы»	-	(12 092 393)	-	-	(10 920 098)	-
Раздел II «Оборотные активы»	1210 «Запасы»	12 092 393	-	12 092 393	10 920 098	-	10 920 098

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

5.1 Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.

04.09.2019г. Мосоковским городским судом вынесено решение о частичном удовлетворении исковых требований. В соответствии с Решением Московского городского суда от 04.09.2019 г. о частичном удовлетворении требований прокуратуры постановлено запретить деятельность по строительству жилых домов ЖК «Филатов Луг» в отметках, превышающих указанные в судебном решении, а именно: для жилого дома 1 высотой превышающей 229,5 м.; жилого дома 2 высотой, превышающей 229,1 м.; жилого дома 3 высотой, превышающей 227,9 м.; жилого дома 4 высотой, превышающей 227,4 м.; жилого дома 5 высотой превышающей 226,6 м.; жилого дома 6 высотой, превышающей 225,5 метров; жилого дома 7 высотой, превышающей 224,4 м.; жилого дома 8 высотой превышающей 223,9 м.; жилого дома 9 высотой, превышающей 223,5 м.; жилого дома 10 высотой, превышающей 222,6 м.

05.12.2019 г. Решение Московского городского суда вступило в силу. Апелляционные жалобы ООО "Бизнес Групп" и третьего лица оставлены без удовлетворения. Решение будет обжаловано в кассационном порядке в срок до 05.03.2020

01.07.2019 г. в рамках дела на основании Определения Московского городского суда установлены обеспечительные меры - запретить ООО «Бизнес Групп» и иным уполномоченным лицам заключение каких-либо договоров на жилые объекты ЖК «Филатов луг»

- запретить ООО «Бизнес Групп» и иным уполномоченным лицам рекламу строительства и реализации жилых помещений ЖК «Филатов луг»

- запретить Федеральной службе государственной регистрации, кадастра и картографии осуществление каких-либо регистрационных действий в отношении жилых объектов ЖК «Филатов луг».

11 ноября 2019 г. во Второй кассационный суд общей юрисдикции подана кассационная жалоба об отмене/пересмотре обеспечительных мер, которая принята к производству Второго кассационного суда общей юрисдикции и назначена к рассмотрению без вызова сторон. На данный момент ожидается опубликование результата рассмотрения жалобы.

27 марта 2020 г. Определением Второго кассационного суда общей юрисдикции в удовлетворении кассационной жалобы ООО «Бизнес Групп» на определение Московского городского суда от 01.07.2019 г. отказано.

Решение Мосгорсуда от 04.09.2019 обжалуется Застройщиком по вновь открывшимся и новым обстоятельствам.

25.11.2021г. Определением Московского городского суда Решение от 04.09.2019 г. делу № 3-622с/2019 г. отменено по вновь открывшимся и новым обстоятельствам, а также 25.11.2021 Определением Московского городского суда производство по делу прекращено в связи с полным отказом прокуратуры от заявленных исковых требований. Определение Московского городского суда от 25.11.2021 вступило в законную силу 17.12.2021 г.

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД.

6.1 Доходы и расходы

Наименование показателя	за 2021г.		за 2020 г.	
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Всего (тыс. руб.)	1 505 483	436 633	1 243 451	656 641
в том числе				
Услуги застройщика	1 500 168	431 397	1 223 698	638 069
Прочие	18	18		
Возмещение затрат подрядчикам	5 297	5 218	19 753	18 572

Наименование показателя	Прочие доходы и прочие расходы (тыс. руб.)			
	2021г.		2020г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Проценты к получению	871		17 540	
Проценты к уплате		728 614		550 607
Услуги банка				173
Комиссии банка		557		
Прочие	811	1 704	7 274	37 817
Штрафы, пени по договорам	2 341	327 017		1 423
Выбытие долей в связи с ликвидацией			525 729	514 000
Списание дебиторской задолженности (ликвидация должника)		199 986		
Итого	4 023	1 257 878	550 543	1 104 020

6.2 Коммерческие расходы

Наименование показателя	Коммерческие расходы (тыс. руб.)	
	2021г.	2020г.
Расходы на рекламу	1 073	48 637
Итого	1 073	48 637

6.3 Основные средства

За 2019г. Наличие и движение основных средств отражены в пояснениях 2.1 к Бухгалтерской отчетности

За 2020г. Наличие и движение основных средств отражены в пояснениях 2.1 к Бухгалтерской отчетности

За 2020г. вложения в виде выданного займа от ООО «Молин Групп» (Дог. №БГ-МГ-06122017 от 06.12.2017г.) - 121 250 тыс. руб.

За 2021г. события отсутствуют

6.7 Прочие оборотные активы

За 2019г. непредъявленная выручка застройщика – 1 855 804 тыс. руб.

За 2020г. - непредъявленная выручка застройщика – 3 079 502 тыс. руб., расходы будущих периодов:

Наименование показателя	(Тыс. руб.)
Банковская Гарантия (МКБ Дог. №4274/1801 от 03.10.2018г.)	157
Право пользование программы для ЭВМ "Диадок"	7
Право пользование программы для ЭВМ "Диадок", тарифный план 600 документов	2
Итого	166

За 2021г. - непредъявленная выручка застройщика – 4 579 670 тыс. руб.

6.8 Денежные средства

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств (тыс. руб.)		
Показатель	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	23 586	530
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	23 586	530
в том числе:		
Денежные средства	23 586	530

6.9 Дебиторская и кредиторская задолженность

За 2019г. Сведения о структуре и движении дебиторской и кредиторской задолженности Общества (строки 1230, 12301, 1410, 1510,1520, 15201, 15202 Баланса) за отчетный период представлены в Приложении 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 5534 Приложения 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» к Бухгалтерскому балансу добавлены задолженность дольщиков по договорам участия в долевом строительстве

По строкам 5575, 5587 Приложения 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» к Бухгалтерскому балансу добавлены суммы обязательств застройщика по договорам долевого участия в долевом строительстве.

За 2020г. Сведения о структуре и движении дебиторской и кредиторской задолженности Общества (строки 1230, 12301, 1510,1520, 15201, 15202 Баланса) за отчетный период представлены в Приложении 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 5534 Приложения 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» к Бухгалтерскому балансу добавлены задолженность дольщиков по договорам участия в долевом строительстве

По строкам 5575, 5587 Приложения 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» к Бухгалтерскому балансу добавлены суммы обязательств застройщика по договорам долевого участия в долевом строительстве.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., имеется просроченная дебиторская задолженность в сумме – 4 757 тыс. руб. (ГУП Москворечье, дог. Саларьево №1 от 01.09.2021г.), на основании чего был начислен резерв по сомнительным долгам.

За 2021г. Сведения о структуре и движении дебиторской и кредиторской задолженности Общества (строки 1230, 12301, 1400, 1510,1520, 15201, 15202 Баланса) за отчетный период представлены в Приложении 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 5514 Приложения 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» к Бухгалтерскому балансу добавлены задолженность дольщиков по договорам участия в долевом строительстве

По строкам 5555, 5567 Приложения 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» к Бухгалтерскому балансу добавлены суммы обязательств застройщика по договорам долевого участия в долевом строительстве. По состоянию на 31 декабря 2021 г., имеется просроченная дебиторская задолженность в сумме – 4 757 тыс. руб. (ГУП Москворечье, дог. Саларьево №1 от 01.09.2021г.).

6.10 Кредиты и займы

За 2019г. в составе долгосрочных обязательств по строке 1410 отражены займы полученные и % (тыс. руб.):

ИНГРАД ПАО	1 998 618
Договор № АО-БГ-665 от 16.09.2019г.	1 707 681
Договор № АО-БГ-666 от 16.09.2019г.	290 937
ИТОГО:	1 998 618

За 2020 в составе долгосрочных обязательств по строке 1410 события отсутствуют

За 2021г. в составе долгосрочных обязательств по строке 1410 отражены займы полученные (тыс. руб.):

ИНГРАД ПАО	209 346
Договор займа №АО-БГ/1-4 от 06.09.2021 (8,5%) до 05.09.2023г. (1-4 корпуса)	209 346
ИТОГО:	209 346

За 2019г. в составе краткосрочных обязательств по строке 1510 отражены % и займы полученные (тыс. руб.):

ИНГРАД ПАО	5 016 363
договор б/н от 29.08.2017	2 925 858
Соглашение о прекращении взаимных обяз-в зачетом от 01.07.2019	1 030 464
Уступка от 31.10.2019г. к договору займа № И-БГ-10/17 от 04.10.2017	12 863
Уступка от 31.10.2019г. к договору займа № б/н от 11.12.2017г.	47 180
Уступка от 31.10.2019г. к договору займа № б/н от 26.04.2019г.	5 848
Уступка от 31.10.2019г. к договору займа № б/н от 27.12.2016г.	994 150
ИТОГО:	5 016 363

За 2020г. в составе краткосрочных обязательств по строке 1510 отражены % и займы полученные (тыс. руб.):

ИНГРАД ПАО	9 664 783
договор б/н от 29.08.2017	3 091 726
Соглашение о прекращении взаимных обяз-в зачетом от 01.07.2019	1 030 464
Уступка от 31.10.2019г. к договору займа № И-БГ-10/17 от 04.10.2017	14 258
Уступка от 31.10.2019г. к договору займа № б/н от 11.12.2017г.	52 685
Уступка от 31.10.2019г. к договору займа № б/н от 26.04.2019г.	6 385
Уступка от 31.10.2019г. к договору займа № б/н от 27.12.2016г.	1 099 255
Договор займа №БГ-665 от 30.10.2020 до 29.10.2022г.	212 456
Договор займа №БГ-666 от 10.11.2020 до 10.11.2022г.	217 391

Уступка права требования от 31.10.2019 по дог. займа АО-БГ-665 от 16.09.19 до 16.09.2021г.	3 251 700
Уступка права требования от 31.10.2019 по дог. займа АО-БГ-666 от 16.09.19 до 16.09.2021г.	688 463
ИТОГО:	9 664 783

За 2021г. в составе краткосрочных обязательств по строке 1510 отражены % и займы полученные (тыс. руб.):

ИНГРАД АО	1 951 122
Договор займа №БГ-665 от 30.10.2020 до 30.10.2022 (6,25%) (1-4 корпуса) % привязан к изм.ключ.ставки	1 064 104
Договор займа №БГ-666 от 10.11.2020 до 10.11.2022 (6,25%) (5-6 корпуса) % привязан к изм.ключ.ставки	887 018
ИНГРАД ПАО	8 822 663
Договор займа № б/н от 29.08.2017 до 29.08.2019г. (7%)	3 257 674
Уступка права требования от 31.10.2019 по дог. займа №И-БГ-10/17 от 04.10.17 (14,2%)	15 654
Уступка права требования от 31.10.2019 по дог. займа АО-БГ-665 от 16.09.19 до 16.09.2021 (9,25%)	3 529 120
Уступка права требования от 31.10.2019 по дог. займа АО-БГ-666 от 16.09.19 до 16.09.2021 (9,25%)	747 829
Уступка права требования от 31.10.2019 по дог. займа б/н от 11.12.17 до 11.12.2019 (15%)	58 190
Уступка права требования от 31.10.2019 по дог. займа б/н от 26.04.19 до 25.04.2021 (9,75%)	6 923
Уступка права требования от 31.10.2019 по дог. займа б/н от 27.12.16; (15%)	1 204 360
Договор займа №АО-БГ/1-4 от 06.09.2021 (8,5%) до 05.09.2023г. (1-4 корпуса)	2 913
Итого	10 773 785

6.11 Оценочные обязательства, создаваемые в бухгалтерском учете

В 2019г. создавался резерв на оплату ежегодных отпусков в сумме 19 511,12 тыс. руб., использовано резерва в сумме 295,8 тыс. руб. остаток неиспользованного резерва на 31.12.2019г. – 10 922,14 тыс. руб.

В 2020г. создавался резерв на оплату ежегодных отпусков в сумме 34 061 тыс. руб., остаток неиспользованного резерва на 31.12.2020г. – 20 064 тыс. руб.

В 2021г. создавался резерв на оплату ежегодных отпусков в сумме 27 936 тыс. руб., остаток неиспользованного резерва на 31.12.2021г. – 14 017 тыс. руб.

6.12 Капитал и резервы

Размер уставного капитала Общества на дату окончания последнего отчетного периода составляет 10 тыс. руб., капитал оплачен полностью.

Показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31.12.2019 составляет 1 900 тыс. руб., на 31.12.2020 составляет (13 767) тыс. руб., на 31.12.2021г. составляет (166 442) тыс. руб.

За период 2019-2021гг. дивиденды участникам Общества не выплачивались.

6.13 Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)

Отложенные налоговые активы и обязательства

Тыс. руб.

Наименование показателя	2021 г.	2020г.
Условный расход по налогу на прибыль	135 496	68 127
Условный доход по налогу на прибыль	-172 711	-71 188
Постоянный налоговый расход	3 812	3 424
Отложенный налоговый актив	37 339	4 275
Отложенное налоговое обязательство	-3 936	-4 638
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	0	0

7 Прочие

7.1 Влияние предстоящих изменений в учетной политике в связи с введением новых ФСБУ не может быть обоснованно оценено.

7.2 Всемирная организация здравоохранения 12.03.2020 г. объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как в отдельные периоды времени запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени. Меры поддержки, принятые органами власти Российской Федерации, в отношении смягчения тяжести последствий для рынков и экономики создают предпосылки стабилизации пандемических рисков и небольшой рост экономической активности в 2021 году.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Руководство проанализировало влияние пандемии на финансовые показатели Общества и пришло к выводу, что вышеуказанное влияние незначительно.

7.3 Конфликт на Украине, 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.

7.4 Затраты на энергетические ресурсы Обществом не осуществлялись.

7.5 Экологическая деятельность Обществом не осуществлялась.

8 Информация о сделках со связанными сторонами

Перечень всех связанных сторон ГК ИНГРАД приведен в открытых источниках https://api.ingrad.ru/uploads/content_items/38c4ffe1-4629-4c25-b54f-978fde5fc175.pdf

Приложение №1 - 6.1. Операции по закупке товаров, работ, услуг и сальдо расчетов со связанными компаниями
Приложение №2 - 6.2. Займы, выданные / полученные связанными сторонами
Приложение №3 - 6.3. Вознаграждения руководящим сотрудникам

9 Информация об участии в совместной деятельности

Общество не ведет совместную деятельность с другими организациями и не имеет заключенных (действующих) договоров, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или дохода.

10 Информация по сегментам

Организация в соответствии с п.3 ПБУ 12/2000 не предоставляет информацию по сегментам.

11 Государственная помощь

В отчетном году, а также в предшествующих отчетных периодах Общество не получало (не использовало) экономических выгод в виде государственной помощи, в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества).

Генеральный директор

18 марта 2022 г.



Бондарчук А.С.

6.1. Операции по закупке товаров, работ, услуг и saldo расчетов с компаниями

2020г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам 31 декабря 2019	Поступление товаров, принятые работ и услуг	Выплата денежных средств	Остаток по расчетам 31 декабря 2020		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
				в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Приобретение услуг, работ								
Другие связанные стороны								
ООО "ИНВЕСТИЦИИ В ГРАДОСТРОИТЕЛЬСТВО"	40 150	68 150	33 600	5 600				безналичная
ООО "ИНГРАД НЕДВИЖИМОСТЬ"	15 134	71 846	141 430	54 450				безналичная
ООО "ИНГРАД ПОЙНТ"	15 406	67 552	57 042	4 896				безналичная
ООО "ПРОСТОРНАЯ ДОЛИНА"	33 578		33 578	0				безналичная
ООО "ИР ДЕВЕЛОПМЕНТ"	9 580	542 145	857 998	325 433				безналичная
Итого	113 848	749 693	1 123 648	390 379				безналичная

2021г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам 31 декабря 2020	Поступление товаров, принятые работ и услуг	Выплата денежных средств	Остаток по расчетам 31 декабря 2021		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
				в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Приобретение услуг, работ								
Другие связанные стороны								
ООО "ИНВЕСТИЦИИ В ГРАДОСТРОИТЕЛЬСТВО"	5 600	42 550	43 150	5 000				безналичная
ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ИМПУЛЬС»	0	1 039	0	1 039				безналичная
ООО "ИНГРАД НЕДВИЖИМОСТЬ"	54 450	1 059 236	25 398	1 088 288				безналичная
ООО "ИНГРАД ПОЙНТ"	4 896	22 256	9 002	18 150				безналичная
ПАО «ИНГРАД»	0	5 455		5 455				безналичная
ООО "ИР ДЕВЕЛОПМЕНТ"	325 433	95 089	395 900	24 622				безналичная

6.2. Займы, выданные/п олученные связанными сторонами

2020г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам 31 декабря 2019	Поступление денежных средств	Выплата денежных средств	Остаток по расчетам		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нерезальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
				31 декабря 2020	свыше 12 месяцев			
Займы полученные								
Основное общество (владеет более 50% капитала отчитывающейся организацией)								
АО "ИНГРАД"	0	429 846	0	429 846				безналичная
Другие связанные стороны								
ПАО "ИНГРАД"	7 014 980	2 220 257	300	9 234 937				безналичная
Займы выданные								
Итого	7 014 980	2 650 103	300	9 664 783				

2021г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам 31 декабря 2020	Поступление денежных средств	Выплата денежных средств	Остаток по расчетам		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нерезальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
				31 декабря 2021	свыше 12 месяцев			
Займы полученные								
Основное общество (владеет более 50% капитала отчитывающейся организацией)								
АО "ИНГРАД"	429 846	1 733 535	0	2 163 381				безналичная
Другие связанные стороны								

Займы выданные					
Итого	9 664 783	2 348 813	1 030 465	10 983 131	

6.3. Вознаграждения руководящим сотрудникам

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2021 г.	за 2020 г.
Краткосрочные вознаграждения		
Заработная плата и премии	102	412
Страховые взносы во внебюджетные фонды	32	123
Добровольное медицинское страхование		
Прочие платежи в пользу сотрудников		
Долгосрочные вознаграждения		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
Иные долгосрочные вознаграждения		