

АФ "ГЛОБУС-АУДИТ"

(3652) 248-654

e-mail: info@globus-audit.ru

295013, г. Симферополь

ул. Дмитрия Ульянова, 1А

№ 26" 30 " марта 2022 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о годовой бухгалтерской отчетности

Акционерного общества

«Крымхолод»

за 2021 год

(период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.)

Республика Крым, г. Симферополь, 2022 г.



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат:
Акционерам Акционерного общества
«Крымхолод»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Крымхолод» (ОГРН 1149102083393), (далее - Аудируемое лицо), 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 АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «КРЫМХОЛОД» 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 Международному 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 и членов Наблюдательного Совета Аудируемого лица 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 аудиторское лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Наблюдательного Совета несут ответственность по надзору за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности Аудируемого лица.

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 Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

1) 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 не обнаружения 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;

2) 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;

3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

4) 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.

ООО АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «ГЛОБУС-АУДИТ»

Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

5) 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 членами Наблюдательного Совета Аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Владимир Иванович Волобуев,
Директор аудиторской организации,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21606048268)

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью
АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «ГЛОБУС-АУДИТ»,
295013, Республика Крым, г.Симферополь, улица Дмитрия Ульянова, 1 А,
ОРНЗ 11606049268

« 30 » марта 2022 года

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Крымхолод» (период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.)

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2021 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2021
Организация	<u>Акционерное общество "КРЫМХОЛОД"</u>	по ОКПО 00734653		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 9102042623		
Вид экономической деятельности	<u>Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом</u>	по ОКВЭД 2 68.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Непубличные акционерные общества / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС 12267 / 16		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ 384		
Местонахождение (адрес)	<u>295014, Крым респ, Симферополь г, Евпаторийское ш, д. № 6</u>			
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ			
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	<u>ООО АФ "ГЛОБУС-АУДИТ"</u>			
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН 9102026741		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП 1149102044244		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
6.1	Нематериальные активы	1110	15	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
6.2	Основные средства	1150	37 549	39 444	41 230
	в том числе:				
6.2	Машины и оборудование (кроме офисного)	11501	6 290	7 535	6 370
6.2	Здания и сооружения	11502	31 259	31 909	32 551
6.2	Вложения во внеоборотные активы: Сеть электроснабжения 10кВ	11503	-	-	2 309
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	37 564	39 444	41 230
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
6.6	Запасы	1210	188	246	258
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
6.7	Дебиторская задолженность	1230	1 999	12 869	4 058
	в том числе:				
6.7	Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	12301	2 284	2 876	2 263
6.7	Дебиторская задолженность по выданным авансам	12302	101	10 334	1 397
6.7	Дебиторская задолженность с бюджетом	12303	52	137	243

6.7	Другая текущая дебиторская задолженность	12304	-	25	155
6.7	Резерв сомнительных долгов	12305	(438)	(503)	-
6.5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	60 000	30 000	16 000
6.5	в том числе: Депозит	12401	60 000	30 000	16 000
6.8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10 237	6 279	7 683
6.4	Прочие оборотные активы	1260	17	28	20
	Итого по разделу II	1200	72 441	49 422	28 019
	БАЛАНС	1600	110 005	88 866	69 249

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
6.9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 729	3 729	3 729
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
6.9	Переоценка внеоборотных активов	1340	6 588	6 754	6 881
	в том числе:				
6.9	Дооценка основных средств	13401	7 820	7 820	7 820
6.9	Списан резерв переоценки, относящийся к проданному или ликвидированному объекту основных средств	13402	(1 232)	(1 066)	(939)
6.9	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
6.9	Резервный капитал	1360	915	915	915
	в том числе:				
6.9	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		915	915	915
6.9	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	95 451	75 070	55 838
	в том числе:				
6.9	Нераспределенная прибыль за 2014г.	13701	1 369	1 369	1 369
6.9	Нераспределенная прибыль за 2015г.	13702	8 872	8 872	8 872
6.9	Нераспределенная прибыль за 2016г.	13703	7 128	7 128	7 128
6.9	Нераспределенная прибыль за 2017г.	13704	13 680	13 680	13 680
6.9	Нераспределенная прибыль за 2018г.	13705	15	15	15
6.9	Нераспределенная прибыль за 2019г.	13706	23 835	23 835	23 835
6.9	Нераспределенная прибыль за 2020г.	13707	19 105	19 105	-
6.9	Нераспределенная прибыль за 2021г.	13708	20 225	-	-
6.9	Списан резерв переоценки, относящийся к проданному или ликвидированному объекту основных средств	13709	1 232	1 066	939
6.9	Исправительные записи по операциям прошлых лет	13710	(10)	-	-
	Итого по разделу III	1300	106 683	86 468	67 363
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
6.12	Кредиторская задолженность	1520	2 318	1 387	1 387
	в том числе:				
6.12	Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	15201	346	403	287
6.12	По авансам полученным	15202	68	68	71
6.12	По расчетам с персоналом по оплате труда	15203	-	-	33
6.12	По расчетам по выплате доходов	15204	640	573	628
6.12	Задолженность по налогам и сборам	15205	351	343	368
6.12	По прочим расчетам с разными дебиторами и кредиторами	15206	913	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
6.10	Оценочные обязательства	1540	1 004	1 011	499
	в том числе:				
6.10	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	15401	1 004	1 011	499

Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	3 322	2 398	1 886
БАЛАНС	1700	110 005	88 866	69 249

Дата отчета (конец 100)	31	12	2021
№ ОКТО	00734053		
ИНН	9102042823		
№ ОКВЭД 2	68.20		
№ ОКОНП / ОКФС	12297	14	
№ ОКЕИ	384		

	Январь - Декабрь 2021 г.	Январь - Декабрь 2020 г.
1110	56 529	62 637
1120	(29 329)	(26 847)
1130	27 206	25 980
1210	(7 262)	(6 456)
1220	18 831	19 524
2310		

2320		757
2330		3 353
2340		86
2350		816
2360		1 933
2370		509
2380		(3 433)
2390		(42)
2400		(1)
2410		(66)
2420		(758)
2430		(2 483)
2440		(93)
2450		(8)
2460		
2470		20 181

Руководитель



Мельников Денис Михайлович

(расшифровка подписи)

23 марта 2022 г.

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

		Коды			
		0710002			
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация	Акционерное общество "КРЫМХОЛОД"	Форма по ОКУД			
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	00734653		
Вид экономической деятельности	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	ИНН	9102042623		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКВЭД 2	68.20		
Непубличные акционерные общества	/ Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
6.15	Выручка	2110	56 529	52 837
6.15	Себестоимость продаж	2120	(29 329)	(26 847)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	27 200	25 990
	Коммерческие расходы	2210	-	-
6.15	Управленческие расходы	2220	(7 269)	(6 466)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	19 931	19 524
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
6.15	Проценты к получению	2320	1 636	737
	Проценты к уплате	2330	-	-
6.15	Прочие доходы	2340	2 236	3 353
	в том числе:			
6.15	Исправительные записи по операциям прошлых лет	23401	2	68
6.15	Реализация прочего имущества (материалов)	23402	-	816
6.15	Резервы по сомнительным долгам	23403	2 232	1 960
6.15	Субсидия из бюджета Республики Крым ЮЛ и ИП в целях реализации Закона РК от 25 июня 2020 года №86-ЗРК/2020	23404	-	509
6.15	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	23405	2	-
6.15	Прочие расходы	2350	(2 403)	(3 433)
	в том числе:			
6.15	Взносы 0,5%, начисленные на ФОТ согласно коллективного договора	23501	(44)	(42)
6.15	Прочие внереализационные доходы и расходы	23502	(15)	(1)
6.15	Расходы на услуги банков	23503	(75)	(68)
6.15	Реализация прочего имущества (материалов)	23504	-	(763)
6.15	Резервы по сомнительным долгам	23505	(2 167)	(2 463)
6.15	Списание дебиторской задолженности	23506	(7)	(93)
6.15	Штрафы, пени и неустойки по налогам и взносам	23507	(1)	(3)
6.15	Исправительные записи по операциям прошлых лет	23508	(94)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	21 400	20 181
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	(1 175)	(1 076)
	в том числе:			
	Налог при упрощенной системе налогообложения	24601	(1 175)	(1 076)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	20 225	19 105

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	20 225	19 105
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Итого	371 714	51	12	2021
Итого	00734803			
	15007			10
	354			



Руководитель

Мельников Денис Михайлович

(расшифровка подписи)

23 марта 2022

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2021 г.**

Организация Акционерное общество "КРЫМХОЛОД" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность по ОКОПФ / ОКФС
Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2021
00734653		
9102042623		
68.20		
12267	16	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100	3 729	-	6 881	915	55 838	67 363
<u>За 2020 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	19 232	19 232
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	19 105	19 105
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	127	127
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(127)	-	-	(127)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	(127)	X	-	(127)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	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
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	3 729	-	6 754	915	75 070	86 468
<u>За 2021 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	20 391	20 391
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	20 225	20 225
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	166	166
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(167)	-	(10)	(177)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	(167)	X	(10)	(177)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	3 729	-	6 587	915	95 451	106 682

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

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 г.
		На 31 декабря 2019 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	
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	106 683	86 468	67 363

Наименование показателя	Код	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Чистые активы	3600	106 683	86 468	67 363
Уставный капитал	4100	100 000	100 000	100 000
Резервы	4110	59 879	59 879	52 121
Добавочный капитал	4111	-	-	-
Финансовый результат	4112	46 804	46 804	46 804
Чистые активы	3600	106 683	86 468	67 363



Руководитель
(подпись)

Мельников Денис Михайлович
(расшифровка подписи)

23 марта 2022 г.

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

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710005		
		по ОКПО	31	12	2021
		ИНН	00734653		
		по ОКВЭД 2	68.20		
Организация Акционерное общество "КРЫМХОЛОД"		по ОКПОФ / ОКФС	12267	16	
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКЕИ	384		
Вид экономической деятельности Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом					
Организационно-правовая форма / форма собственности					
Публичные акционерные общества / Частная собственность					
Единица измерения: в тыс. рублей					

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	53 579	52 221
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	40 305	37 529
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	13 274	14 692
Платежи - всего	4120	(29 312)	(30 691)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(18 973)	(17 367)
в связи с оплатой труда работников	4122	(7 887)	(7 315)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(2 452)	(6 009)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	24 267	21 530
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	568 864	816
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	816
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	35 000	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
возврат по депозитным вкладам	4215	524 000	-
прочие поступления	4219	9 864	-
Платежи - всего	4220	(590 793)	(10 942)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 793)	(10 942)
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	(35 000)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
перечисление на депозитные счета	4225	(554 000)	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(21 929)	(10 126)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 636	1 247
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
проценты полученные по депозитам	4315	1 571	-
проценты полученные на остаток по счету	4316	62	-
проценты полученные по кредитам и займам	4317	3	-
прочие поступления	4319	-	1 247
Платежи - всего	4320	(16)	(14 055)
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	(16)	(55)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	(14 000)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 620	(12 808)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	3 958	(1 404)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	6 279	7 683
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	10 237	6 279
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

(подпись)

Мельников Денис
Михайлович

(расшифровка подписи)

23 марта 2022 г.



ПОЯСНЕНИЯ**к годовой бухгалтерской отчетности АО «КРЫМХОЛОД» за 2021г.****1. Общие сведения.**

- 1.1. Данные о хозяйственной деятельности АО "КРЫМХОЛОД" (далее Общество).
- 1.2. Полное наименование: Акционерное общество "КРЫМХОЛОД";
Сокращенное наименование: АО "КРЫМХОЛОД";
Юридический адрес: 295014, Республика Крым, город Симферополь, Евпаторийское ш, дом 6;
- 1.3. Общество было зарегистрировано 14.07.1997г.
В связи с вхождением Крыма в состав Российской Федерации 14.11.2014г. осуществлено внесение сведений об Обществе в ЕГРЮЛ - проведена перерегистрация Общества.
- 1.4. АО "КРЫМХОЛОД" в 2021г. осуществляло следующие основные виды деятельности:
Основным видом деятельности Аудируемого лица является:
 - 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществомДополнительными видами деятельности являются:
 - 47.11 Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах
 - 52.10.1 Хранение и складирование замороженных или охлажденных грузов
 - 77.11 Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств
- 1.5. В Обществе отсутствуют филиалы и обособленные подразделения.
- 1.6. Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2021г. составила: 21 чел.
- 1.7. Ключевой персонал:
Председатель Наблюдательного Совета:
 - Небесный Роман Петрович*Члены Наблюдательного Совета:*
 - Рейер Александр Александрович
 - Базилива Ирина Михайловна
 - Маштанов Денис Дмитриевич
 - Титарев Сергей Петрович
 - Власенко Тимур Георгиевич
 - Кобец Андрей Сергеевич

В течение 2021г. должность Директора занимал - Мельников Денис Михайлович.
Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете"), в случае его отсутствия в штатном расписании на руководителя АО.

В течение 2021г. должность заместителя Директора занимал - Долгих Эдуард Леонидович.

С 01.04.2020 г. ведение бухгалтерского учета на основании заключенного договора №37 от 17.02.2020г. возлагается на ИП ШЕШЕНЯ Е.Н.

В соответствии с Договором №37 от 17.02.2020г. ведение бухгалтерского учета осуществляет ИП ШЕШЕНЯ Е.Н.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0, расположенной на сервере, принадлежащем на праве собственности ИП ШЕШЕНЯ

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО «КРЫМХОЛОД» за 2021г.

Е.Н. Обслуживание и систематическое обновление данного программного продукта возлагается на ИП ШЕШЕНЯ Е.Н. и ИП ВОЛОБУЕВА И.В.

1.8. Акционерами Общества являются:

<i>Акционер</i>	<i>31 декабря 2021г.,%</i>	<i>31 декабря 2020г.,%</i>	<i>31 декабря 2019г.,%</i>
ООО «КАСТОС»			85,19%
ООО «КДК»	24,79%	24,79%	
Коллективное сельскохозяйственное Общество "Имени Кирова"	0,16%	0,16%	0,16%
Физ. лица	75,05%	75,05%	14,65%

1.9. На протяжении 2020г. Общество не вело деятельности, которая подлежит лицензированию.

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.

Настоящая отчетность была подписана: 23.03.2022г.

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

Согласно приказу №88 от 30.12.2021г. в 2021г. была проведена инвентаризация.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

<i>Объект учета</i>	<i>Дата, на которую проведена инвентаризация</i>	<i>Примечания</i>
Основные средства, в т. ч. :	31.12.2021	Приказ №88 от 30.12.2021г.
- собственные	31.12.2021	
- арендованные	31.12.2021	
Покупные товары и товары отгруженные	31.12.2021	
Инвентарь и хоз. принадлежности	31.12.2021	
Оборудование к установке	31.12.2021	
Вложения во внеоборотные активы, в т. ч.	31.12.2021	
- незавершенное строительство объектов О.С.	31.12.2021	
Расходы будущих периодов	31.12.2021	
Нематериальные активы	31.12.2021	
Материально-производственные запасы	31.12.2021	
Незавершенное производство	31.12.2021	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2021	
Финансовые вложения	31.12.2021	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2021	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2021	
Расчеты с бюджетом	31.12.2021	
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2021	

Результаты инвентаризации, следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены.

Результаты инвентаризации рассмотрены инвентаризационной комиссией (протоколы от 31.12.2021г.).

3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2021г.

Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №1 от 11.01.2021г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021г., отчета о финансовых результатах за 2021г., приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) за 2021 г. и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2021 по 31.12.2021.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 50%.

Учетная политика ведения бухгалтерского учета согласно российским правилам учета утверждена приказом: №1 от 11.01.2021г.

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

3.1. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н с изменениями и дополнениями.

В составе нематериальных активов Общества учитываются объекты права, одновременно удовлетворяющие следующим критериям:

- объект предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Общества, в том числе для использования в предпринимательской деятельности, а также для управленческих нужд;
- Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Общества на

- результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам Общества;
- объект может быть идентифицирован, т.е. выделен или отделен от других активов;
 - объект предназначен для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
 - Обществом не предполагается возмездное отчуждение объекта в течение 12 последующих месяцев;
 - фактическая стоимость объекта может быть определена;
 - у объекта отсутствует материально-вещественная форма.

Синтетический учет нематериальных активов ведется с использованием счета 04 «Нематериальные активы». Аналитический учет нематериальных активов ведется по каждому инвентарному объекту в разрезе видов нематериальных. Учет нематериальных активов ведется по каждому инвентарному объекту в карточках учета нематериальных активов. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций, либо сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

Постановка на учет нематериальных активов осуществляется на основании документов, предъявленных контрагентом и правоустанавливающих документов на объект исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации.

При этом обособленно учитываются следующие виды нематериальных активов:

- произведения науки;
- программы для электронных вычислительных машин;
- изобретения;
- полезные модели;
- секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки и знаки обслуживания;
- интернет-сайты;
- прочие виды нематериальных активов.

Стоимость нематериальных активов при их постановке на учет определяется исходя из суммы, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Постановка на учет объектов нематериальных активов, приобретенных или созданных Обществом, отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 04 «Нематериальные активы» соответствующего субсчета в зависимости от вида нематериальных активов и по кредиту счета 08 соответствующего субсчета в зависимости от вида вложений во внеоборотные активы.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится Обществом исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания Общества.

Амортизация по объектам нематериальных активов Обществом начисляется с применением линейного метода.

Обществом не производится ежегодная переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и не производится проверка нематериальных активов на обесценение.

Выбытие объекта нематериальных активов имеет место в следующих случаях:

- прекращения срока действия права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- отчуждение исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- перехода исключительного права к другим лицам без договора (универсальное правопреемство, обращение взыскания и иные основания);
- невозможность использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Общества, в том числе для использования в предпринимательской деятельности;
- прекращение использования вследствие морального износа;
- выявления недостачи активов, в том числе по результатам инвентаризации;
- иные случаи.

Списание нематериальных активов отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 91 субсчет «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета 04 соответствующего субсчета в зависимости от вида нематериальных активов.

Стоимость нематериальных активов, полученных Обществом в пользование, признается равной размеру вознаграждения за предоставленное право, установленному соответствующим лицензионным договором и иным договором, заключенным с правообладателем.

Одновременно с отражением операции по выбытию основных средств списывается сумма накопленного износа со счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Выбытие нематериальных активов, полученных Обществом в пользование, отражается по истечении срока действия прав на них в соответствии с заключенными договорами путем списания их стоимости со счета 014 «Нематериальные активы в пользовании» в разрезе соответствующих договоров и каждого объекта нематериальных активов, находящихся в пользовании.

3.2. Основные средства.

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н с изменениями и дополнениями, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н с изменениями и дополнениями.

Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

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

Установить стоимостной критерий для признания объекта в составе основных средств в размере 40 000руб.

Синтетический учет основных средств ведется с использованием счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности» и 08 «Вложения

во внеоборотные активы». Аналитический учет основных средств ведется по каждому инвентарному объекту в разрезе видов основных средств и источников их финансирования. Учет основных средств ведется по каждому инвентарному объекту в инвентарных карточках учета основных средств. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, являющимися неотъемлемой частью обеспечения работоспособности объекта, или отдельный конструктивно обособленный предмет, выполняющий самостоятельные функции, а также обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенных технологических функций. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых отличаются более чем на 24 (Двадцать четыре) месяца, каждая такая часть подлежит учету как самостоятельный инвентарный объект основных средств.

Капитальные вложения в арендованный Обществом объект основных средств, в отношении которых выполняются условия для отнесения к основным средствам, учитываются как отдельный инвентарный объект основных средств.

Если произведенные капитальные вложения являются отделимыми улучшениями арендованного имущества и по условиям договора аренды принадлежат Обществу (арендатору), то на них распространяются все правила учета объектов основных средств на весь срок их эксплуатации.

Капитальные вложения в арендованный Обществом объект основных средств, представляющие собой неотделимые улучшения, которые в силу условий договора арендодатель не возмещает Обществу, учитываются в составе основных средств в течение срока действия договора аренды.

Постановка на учет объектов основных средств осуществляется на основании документов, предъявленных поставщиком, и Актов о приеме-передаче объектов основных средств.

При этом обособленно учитываются следующие виды основных средств:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструмент;
- производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- многолетние насаждения;
- земельные участки;
- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств (если в соответствии с заключенным договором аренды эти капитальные вложения производятся за счет Общества);
- прочие объекты основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются вышперечисленные условия, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике Общества, но не более 40000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в процессе использования в деятельности Общества организуется учет с применением забалансового счета 012 «Активы, стоимостью до 40 000 (Сорок тысяч) рублей включительно» и надлежащий контроль за их движением. При этом переданный в использование объект подлежит забалансовому учету в оценке фактической себестоимости, определенной при списании.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 "Основные средства" по первоначальной стоимости. Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких, отражается каждой Обществом на счете 01 «Основные средства» в соответствующей доле.

Основные средства, полученные или переданные Обществом во временное владение и пользование или во временное пользование в рамках договоров аренды, договоров ссуды (безвозмездного пользования), иных аналогичных договоров, подлежат отражению по простой системе на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Аналитический учет полученных или переданных в пользование основных средств осуществляется в разрезе соответствующих договоров и каждого инвентарного объекта. Основанием постановки на учет основных средств, находящихся во временном пользовании, признается акт приема-передачи, подписанный с арендодателем, с одновременным присвоением Обществом объекту инвентарного номера и составлением инвентарной карточки учета основных средств.

Стоимость основных средств, полученных Обществом во временное пользование, определяется исходя из условий заключенного договора, а при отсутствии таковых, исходя из кадастровой стоимости в отношении земельных участков, из балансовой стоимости по данным учета собственника имущества или оценки, предоставленной профессиональным оценщиком, если такая оценка произведена, в отношении прочего недвижимого и движимого имущества.

Восстановление объекта основных средств осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Прием объектов основных средств из ремонта, модернизации, реконструкции оформляется Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств. Информация о стоимости произведенных работ по восстановлению объекта основных средств подлежит обязательному отражению в инвентарной карточке учета основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, частичной ликвидации.

Работы, связанные с устранением физического и морального износа объектов основных средств, не связанных с изменением основных технико-экономических характеристик эксплуатируемого имущества, а лишь направленные на поддержание или улучшение эксплуатационных показателей такого имущества признаются работами по восстановлению объектов основных средств путем проведения капитального и текущего ремонта. Затраты на проведение ремонтных работ в отношении объектов основных средств подлежат признанию в составе общепроизводственных, общехозяйственных расходов, расходов на продажу в зависимости от целевого назначения отремонтированного имущества, в качестве косвенных расходов по мере производства ремонтных работ.

Переоценка групп однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости Обществом не проводится.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

По основным средствам Общества амортизация начисляется с применением линейного метода в следующем порядке:

- годовая сумма износа определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы износа, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. При этом норма износа в процентах представляет собой частное от арифметического действия деления, где делимое равно 100 (сто), а делитель равен количеству полных лет срока полезного использования объекта;

– в течение отчетного года износ по объектам основных средств начисляется ежемесячно и признается в размере 1/12 годовой суммы.

Начисление износа по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом самостоятельно на дату ввода объекта в эксплуатацию в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 в действующей редакции, (ОКОФ) ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008), утв. приказом Росстандарта от 12.12.2014 №2018-ст с изменениями и дополнениями

По основным средствам, не отнесенным к определенным амортизационным группам в соответствии с Классификацией основных средств, а также по основным средствам, используемым для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, срок полезного использования определяется Комиссией по приемке-выбытию основных средств, назначенной руководителем Общества, в соответствии с техническими условиями эксплуатации и рекомендациями -изготовителей.

Срок полезного использования объектов основных средств, приобретенных за счет средств Общества, полученных в процессе ведения предпринимательской деятельности, за счет целевого финансирования, а также полученных безвозмездно, ранее использованных у других, производится с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае если рассчитанный таким образом срок полезного использования составит срок менее 12 (Двенадцати) месяцев, Общество определяет указанный срок исходя из ожидаемого физического износа основного средства, с учетом того, что объект основных средств предназначен для использования в течение времени свыше 12 месяцев.

По капитальным вложениям в арендованный Обществом объект основных средств (неотделимые улучшения), которые в силу условий договора арендодатель не возмещает, срок полезного использования определяется:

- исходя из срока полезного использования, определяемого для каждого объекта имущества, созданного в составе капитальных вложений (неотделимых улучшений) в соответствии с классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
- при невозможности установления конкретного срока использования капитальных вложений в силу отсутствия соответствующих видов имущества в классификации амортизационных групп, срок использования устанавливается исходя из срока полезного использования, определяемого для арендованного объекта основных средств в соответствии с классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту (в сторону увеличения), но в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации № 1 от 01.01.02 г. При этом также производится

пересчет годовой суммы износа путем арифметического деления остаточной стоимости основного средства, увеличенной на сумму затрат по реконструкции, модернизации, дооборудованию, на пересмотренный срок полезного использования (с учетом истекшего на момент пересмотра срока).

Если фактически в результате проведенных работ не произошло увеличение ожидаемого срока использования объекта основных средств, о чем должно быть вынесено решение Комиссии по приемке-выбытию основных средств, назначенной руководителем Общества, срок полезного использования не подлежит увеличению, но производится пересчет годовой суммы износа, исходя из оставшегося срока полезного использования и остаточной стоимости объекта основных средств, увеличенной на сумму затрат по реконструкции, модернизации, дооборудованию.

Выбытие объекта основных средств имеет место в следующих случаях:

- прекращение использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии, хищении и иной чрезвычайной ситуации;
- недостачи или порчи активов, выявленных при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- иные случаи.

Списание основных средств Общества, а также полученных безвозмездно, отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 91 субсчет «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета 01 соответствующего субсчета в зависимости от вида основных средств.

Основанием для отражения в бухгалтерском учёте операций по списанию основных средств в результате полного износа и непригодности к дальнейшей эксплуатации является акт о списании основных.

Списание основных средств по причине выявления недостачи или порчи, в том числе по результатам инвентаризации, не связанных с последствиями стихийных бедствий, независимо от источника их приобретения отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции с кредитом счета 01 соответствующего субсчета в зависимости от вида основных средств.

Списание ликвидированных основных средств вследствие стихийных бедствий отражается в бухгалтерском учете по дебету субсчета «Потери, расходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности» счета 99 «Прибыли и убытки» в разрезе объектов основных средств, в корреспонденции с кредитом счета 01 соответствующего субсчета в зависимости от вида основных средств.

В случае частичной ликвидации объекта основных средств, подлежит выбытию часть объекта и уменьшению первоначальная стоимость основного средства на первоначальную стоимость указанной части.

Под частичной ликвидацией объекта основных средств следует понимать ликвидацию части объекта, произведенную в процессе реконструкции объекта, и лишь такой его части, которая является отдельным предметом или приспособлением в составе комплекса сочлененных предметов, либо является частью, возможной к физическому ее отделению от объекта без нанесения ощутимого вреда имуществу, без которой объект способен использоваться, в том числе после замены указанной части аналогичной.

Первоначальная стоимость ликвидированной части основного средства определяется исходя из стоимости ее поступления, указанного передающей стороной, в составе основного средства с пропорциональным распределением прочих затрат, связанных с приобретением, сооружением и подготовкой к использованию основного средства, при условии, если такое указание следует из документов на поступление основного средства. В случае если информация о стоимости части объекта при поступлении у Общества отсутствует, она подлежит определению Комиссией по приемке-выбытию основных средств, назначенной руководителем Общества, исходя из физических, технических и иных экономически

обоснованных критериев, в том числе с привлечением профессионального оценщика. В случае невозможности получения обоснованной оценки ликвидированной части основного средства, операции по выбытию объекта основных средств и изменению его первоначальной стоимости не подлежат отражению в бухгалтерском учете.

В случае получения надежной оценки ликвидированной части основного средства, списание указанной части отражается на счетах бухгалтерского учета записями, соответствующими записям по выбытию основных средств.

Одновременно с отражением операции по выбытию основных средств списывается сумма накопленного износа со счета 02 «Амортизация основных средств». Списание суммы износа, относящейся к ликвидированной части объекта основных средств, производится в величине, рассчитанной пропорционально первоначальной стоимости части объекта к первоначальной стоимости основного средства.

Выбытие основных средств, полученных Обществом во временное пользование, отражается на основании акта приема-передачи имущества путем списания их стоимости со счета 001 «Арендованные основные средства» в разрезе соответствующих договоров и каждого инвентарного объекта основных средств.

Выбытие активов, стоимостью ниже предела, установленного ПБУ 6/01, числящихся на забалансовом счете, производится по тем же основаниям, что и для основных средств Общества с отражением списания их стоимости со счета 012 «Активы, стоимостью до 40 000 (Сорок тысяч) рублей включительно».

В форме Бухгалтерской отчетности «Бухгалтерский баланс» объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости, в том числе увеличенной вследствие проведения работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, в разрезе источников финансирования.

Стоимость безвозмездно полученных основных средств и материалов, признается их текущая рыночная стоимость на дату признания к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Для учета стоимости активов, полученных безвозмездно, используется, счет 98 «Доходы будущих периодов»:

98.2.1 – «Безвозмездное поступление основных средств»;

98.2.2 – «Безвозмездное поступление прочих активов».

Стоимость активов, полученных безвозмездно включаются в состав прочих доходов не сразу в момент их получения, а постепенно, по мере списания на счета учета затрат.

На величину первоначальной стоимости основных средств, полученных безвозмездно, формируются в течение срока полезного использования финансовые результаты в качестве внереализационных доходов. Суммы, учтенные на кредите 98, списываются в кредит 91.1 «Прочие доходы и расходы» по мере начисления амортизации.

3.3. Материально-производственные запасы.

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н.

Запасами считаются активы, которые Общество использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла. В частности, к запасам относятся следующие объекты:

- 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 Общества;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности Общества;
- 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). Общество может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Общества;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Общества.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) Общество устанавливает единицей учета запасов номенклатурный номер, инвентарный номер, партию, однородную группу, отдельный объект или иную единицу.

После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Для целей настоящего Стандарта затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 настоящего Стандарта;
- 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.

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

Для целей бухгалтерского учета Общества справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

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.

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

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.

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

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

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг обоснованным способом, установленным Обществом самостоятельно.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- расходы на рекламу и продвижение продукции;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих: фактическая себестоимость запасов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). Способ ФИФО основан на допущении, что запасы используются в последовательности их поступления, то есть запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений. При применении этого способа оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов.

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).

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- в котором признана выручка от продажи этих запасов;

– в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

Общество в бухгалтерском учете изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражает перспективно.

Особенности учета активов стоимостью до 40 000,00 рублей включительно, учитываемых в составе материально-производственных запасов

Списание стоимости активов стоимостью, не превышающей 40 000 (Сорок тысяч) рублей включительно, учитываемых в составе МПЗ, на расходы производится на основании Требования-накладной с указанием назначения отпуска материала (наименования затрат) в момент передачи объекта в использование (эксплуатацию).

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность.

В Бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в суммах, фактически причитающихся к получению или к оплате, развернуто по каждому числящемуся обязательству.

Для целей отражения в Бухгалтерской отчетности дебиторская, кредиторская задолженность и обязательства квалифицируются в качестве долгосрочных и краткосрочных исходя из следующих принципов:

- в качестве долгосрочной задолженности признается задолженность, срок обращения (погашения) которой составляет более 12 (Двенадцати) месяцев после отчетной даты;
- в качестве краткосрочной задолженности признается задолженность, срок обращения (погашения) которой составляет 12 (Двенадцать) и менее месяцев после отчетной даты.

Резервы сомнительных долгов

Общество создает резервы сомнительных долгов. В целях формирования резервов Обществом на конец каждого полугодия определяется размер сомнительной дебиторской задолженности.

При этом сомнительной задолженностью признается дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами или иными документами, устанавливающими или изменяющими срок погашения задолженности, а также дебиторская задолженность, срок погашения которой еще не наступил, но есть основания полагать, что она не будет погашена в срок. Основания полагать, что задолженность не будет погашена в срок, установленный договором, возникают у Общества только при наличии документального подтверждения инициированной в отношении дебитора процедуры ликвидации, банкротства, конкурсного производства.

Не признается сомнительной дебиторская задолженность, обеспеченная соответствующими гарантиями, такими как банковская гарантия, аванс, задаток, поручительство, залог, удержание имущества должника и прочее.

По результатам проведенной на последний календарный день последнего месяца полугодия инвентаризации расчетов с дебиторами Обществом выявляется сомнительная задолженность, распределяемая в зависимости от оснований возникновения на две группы:

- I группа - дебиторская задолженность, не исполненная в срок, установленный договором и иными правоустанавливающими документами;
- II группа - дебиторская задолженность, срок исполнения которой на отчетную дату не наступил, но есть основания полагать, что задолженность не будет исполнена.

В отношении выявленной сомнительной задолженности по состоянию на последний день каждого полугодия Обществом создаются резервы сомнительных долгов в следующем порядке.

Исходя из вероятности погашения долга, финансового состояния должника и предыдущего опыта исполнения должником обязательств сомнительные долги I группы подразделяются на следующие подгруппы:

- I подгруппа – Юридические и физические лица по основным договорам реализации (купли – продажи);
- II подгруппа – Юридические и физические лица по прочим услугам;
- III подгруппа – Иные юридические лица по прочим договорам;
- IV подгруппа – Физические лица по прочим договорам.

По каждому сомнительному долгу оценка величины создаваемого резерва производится исходя из срока, истекшего с момента возникновения задолженности на отчетную дату, и подгруппы отнесения должника с учетом следующих процентных соотношений:

Подгруппа	Величина создаваемого резерва в процентах от размера задолженности (включая налог на добавленную стоимость)		
	До 90 календарных дней	От 90 до 180 календарных дней	Свыше 180 календарных дней
I подгруппа	0	10	30
II подгруппа	0	20	50
III подгруппа	10	50	100
IV подгруппа	50	100	100

Оценка величины создаваемого резерва в отношении сомнительной задолженности, отнесенной ко II группе, производится индивидуально применительно к каждому должнику исходя из вероятности удовлетворения требований Общества как кредитора и финансового состояния должника. Оценка вероятности удовлетворения требований производится в процентном соотношении и при условии получения результата, составляющего менее 50 процентов, величина создаваемого резерва признается равной 100 процентам задолженности, а при условии наличия вероятности погашения требований, превышающей 50 процентов, размер резерва составляет 50 процентов задолженности.

Сумма сформированного резерва на последний календарный день года отражается по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в разрезе каждого дебитора, а также каждого расчетного документа, являющегося основанием возникновения долга в корреспонденции с дебетом счета 91 субсчет «Прочие расходы».

На последний календарный день каждого полугодия по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Обществом производится пересмотр и корректировка размера созданного резерва.

При переводе сомнительной задолженности в другую категорию по критерию истечения срока с момента ее возникновения производится доначисление резерва на величину, определенную как арифметическая разность между величиной резерва, подлежащего формированию и величиной ранее сформированного резерва. При этом в бухгалтерском учете отражаются записи, аналогичные записям по формированию резерва.

Величина созданного резерва сомнительной задолженности, по которой дебитором произведено погашение в истекшем полугодии, подлежит восстановлению. При этом сумма созданного резерва отражается по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» соответствующего аналитического учета в корреспонденции с кредитом счета 91 субсчет «Прочие доходы».

В случае частичного погашения дебиторской задолженности, по которой ранее были образованы резервы, сумма резервов относится на финансовый результат пропорционально сумме поступившей частичной оплаты.

Признанная безнадежной в истекшем полугодии задолженность, по которой ранее был сформирован резерв, подлежит списанию за счет такого резерва. Если величина

задолженности превышает сумму созданного резерва, то величина превышения подлежит отражению в составе прочих расходов. При этом в бухгалтерском учете списание безнадежной задолженности отражается по дебету счетов 63 «Резервы по сомнительным долгам», 91 субсчет «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и прочих счетов расчетов соответствующего аналитического учета.

Безнадежной дебиторской задолженностью признается задолженность, по которой истек срок исковой давности, а также задолженность, не реальная к взысканию по причине признания должника банкротом, ликвидации должника и иным аналогичным основаниям. Списание безнадежной задолженности осуществляется на основании Приказа руководителя Общества и аналитической справки, содержащей сведения о причинах невозможности взыскания задолженности. Задолженность, списанная по основаниям истечения срока исковой давности, подлежит отражению по простой форме на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего календарного года проводится проверка величины созданного резерва с целью выявления резервов, образованных в предшествовавшем календарном году и не использованных на покрытие безнадежных долгов. Сумма неиспользованного резерва подлежит восстановлению с отражением по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» соответствующего аналитического учета в корреспонденции с кредитом счета 91 субсчет «Прочие доходы». При этом, если дебиторская задолженность, по которой восстановлена сумма неиспользованного резерва, продолжает удовлетворять критериям признания сомнительной, по ней должен быть вновь создан резерв сомнительных долгов.

3.5. Финансовые инвестиции

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений".

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является серия.

Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, при условии, что их величина незначительна по сравнению со стоимостью самих ценных бумаг включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Существенной величиной признается превышение суммы расходов над стоимостью ценных бумаг в размере 45 процентов.

Общество осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

Оценка актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, при его выбытии производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговой ценной бумаги, по которой не определяется текущая рыночная стоимость относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов или расходов) равномерно, в течение срока ее обращения, по мере причитающегося по ней дохода в соответствии с условиями ее выпуска.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежемесячно.

Доходы по финансовым вложениям относятся к доходам от прочих видов деятельности.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

3.6. Доходы.

Бухгалтерский учет доходов ведется в Обществе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы Организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Под доходами Обществом понимается фактическое увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества.

Не признаются доходами поступления от юридических и физических лиц сумм налога на добавленную стоимость, по посредническим договорам в пользу комитента, принципала и т.д., в порядке предварительной оплаты, авансов, задатков, залога.

Также не признается доходом Общества сумма возмещения потребленных арендатором коммунальных услуг, полученная Обществом от арендатора, временно пользующегося недвижимым имуществом Общества в рамках действия договора аренды. В бухгалтерском учете сумма возмещения затрат Общества на оплату коммунальных услуг, потребленных арендатором, отражается по дебету счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» и кредиту счета 76 субсчета «Расчеты в счет возмещения затрат на коммунальные услуги».

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности, представляющих собой выручку от реализации оказанных услуг, выполненных работ, проданных продукции и товаров и прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- Доход от аренды;
- Доходы от аренды переменной;
- Доходы от гарантированного платежа;
- Доходы от совместного пользования сетями;
- Доход от прочей реализации.

Выручка признается в бухгалтерском учете Общества при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или иного правового основания;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от оказания услуг, выполнение работ, продажи продукции и товаров признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что означает применение «метода начисления».

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Если сумма выручки от оказания услуг, выполнения работ, продажи продукции и товаров не может быть определена, но Обществу будут возмещены затраты, то выручка принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов

по оказанию этой услуги, выполнению этой работы, изготовлению этой продукции, приобретению этого товара, которые будут впоследствии возмещены Обществу.

Синтетический учет выручки от оказания услуг, выполнения работ, продажи продукции и товаров осуществляется с применением счета 90 субсчет «Выручка».

По каждому виду деятельности Обществом организуется ведение аналитического учета в разрезе структурных подразделений Общества, осуществивших оказание услуг, выполнение работ, изготовление продукции и продажу товаров и продукции.

Датой признания выручки, по договорам, заключенным с физическими и юридическими лицами, признается дата фактического предоставления услуг (дата подписания акта выполненных работ или иного документа, удостоверяющего факт оказания услуги выполнения работы, подписанный со стороны Заказчика) за каждый календарный месяц.

Датой признания выручки от оказания прочих услуг признается дата их фактического оказания либо последний календарный день месяца в отношении совокупности однородных услуг, оказанных за месяц.

Датой признания выручки от выполнения работ признается день подписания акта выполненных работ. По работам, срок выполнения которых превышает один календарный месяц, выручка признается по мере выполнения этапов работ и принятия ее результатов заказчиком, а по договорам, не предусматривающим поэтапной сдачи работ, выручка признается на дату завершения их выполнения.

Датой признания выручки от продажи продукции и товаров является момент перехода права собственности на продукцию, товар к покупателю.

Если по условиям договора момент перехода права собственности на проданную продукцию, товар обусловлен датой, отличной от даты передачи (отгрузки) продукции, товара покупателю, в бухгалтерском учете продукция, товар подлежат списанию с кредита счетов 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», соответствующего аналитического учета в дебет счета 45 «Товары отгруженные» с сохранением соответствующей аналитики продукции и товаров.

Выручка от оказания услуг, выполнения работ, продажи продукции и товара на момент ее признания отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в разрезе каждого покупателя и заказчика и кредиту счета 90 субсчета «Выручка» соответствующих видов деятельности и структурных подразделений Общества.

Прочие доходы

Прочими доходами Общества признаются доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности.

Прочими доходами Общества являются:

- доходы от подготовки к продаже собственного недвижимого имущества;
- доходы от управления недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе.
- доходы от продажи материально-производственных запасов;
- доходы от возмездной передачи основных средств и иных активов;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- доходы от списания сумм кредиторской задолженности и задолженности по депонированной заработной плате, по которым истек срок исковой давности;
- признанный доход от безвозмездных поступлений денежных средств и прочего имущества;
- доходы, начисленные банком;
- доходы от штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров (на основании решения суда о присуждении сумм финансовых санкций или акта о признании данных сумм должником);

- доходы от возмещения причиненных Обществу убытков;
- излишки, выявленные при инвентаризации;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и пр.);
- доходы от списания избыточных оценочных обязательств;
- доход от реализации оборотных активов;
- проценты банка;
- доход от оприходования МПЗ;
- доход от выдачи технических условий;
- доход от возврата средств, перечисленные банком;
- доход от возмещения затрат оп фонду занятости;
- доход от хранения имущества;
- другие доходы.

Кроме того, аналитический учет прочих доходов должен обеспечивать обособленное формирование в аналитике по видам доходов, учитываемых и не учитываемых при определении налоговой базы по единому налогу при упрощенной системе налогообложения.

В доходах Общества не учитываются внутренние перемещения товаров, работ и услуг.

3.7. Расходы.

Бухгалтерский учет расходов, понесенных при осуществлении как некоммерческой, так и предпринимательской деятельности, ведется в Обществе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы Организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Под расходами Обществом понимаются фактически понесенные затраты, приведшие к уменьшению экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств за счет уменьшения капитала Общества.

Не признается расходами выбытие активов, связанное с осуществлением капитальных вложений (приобретение, создание, реконструкция, модернизация, техническое перевооружение объектов внеоборотных активов), в порядке предварительной оплаты (авансов, задатков) материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, погашением кредитов, займов, по посредническим договорам в пользу комитента, принципала и т.д.

Также не признается расходом Общества сумма оплаты Обществом за потребленные арендатором коммунальные услуги, которые в последствии будут возмещены Обществу арендатором, временно пользующимся недвижимым имуществом Общества в рамках действия договора аренды. В бухгалтерском учете затраты Общества на оплату коммунальных услуг, потребленных арендатором и подлежащих возмещению им, отражается по дебету счета 76 субсчета «Расчеты в счет возмещения затрат на коммунальные услуги» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками коммунальных ресурсов».

Признание расходов в бухгалтерском учете осуществляется Обществом при наличии следующих условий:

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

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место исходя из условий сделок, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности - метод начисления).

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете Общества независимо от намерений получить доход или средства целевого финансирования, а также независимо от формы их осуществления (денежной или способ передачи иного имущества).

Признание расходов производится исходя из фактического размера понесенных затрат за отчетный период.

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности, составляющим основу себестоимости оказанных услуг, выполненных работ, произведенной продукции и проданных товаров и прочие расходы.

Расходы признаются в Отчете о финансовых результатах Бухгалтерской отчетности исходя из следующих принципов:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей определения налоговой базы по единому налогу при упрощенной системе налогообложения;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам

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

Обществом применительно к затратам, относящимся к следующим отчетным периодам, производится следующая квалификация:

Расходы в виде фиксированного разового платежа за право использования Обществом результатами интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов с применением счета 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат списанию в течение срока действия договора (лицензионных договоров). списание расходов производится ежемесячно, пропорционально количеству календарных дней соответствующего отчетного месяца и отражается по дебету соответствующих счетов затрат или прочих расходов и кредиту счета 97 «Расходы будущих периодов» в разрезе нематериальных активов, полученных в пользование. Остаток указанных непризнанных на конец каждого отчетного периода расходов, отраженных по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов», указывается в Бухгалтерском балансе в составе Бухгалтерской отчетности в разделе «Оборотные активы» по статье «Прочие оборотные активы».

Расходы на уплату страховых взносов по договорам обязательного и добровольного страхования имущества, ответственности и иным видам страхования, подлежащих перечислению разовым платежом за период страхования, превышающий один месяц, отражаются в бухгалтерском учете в составе дебиторской задолженности с применением

счета 76 «Расчеты по страхованию» и подлежат признанию в составе расходов в течение срока действия договора страхования (страхового полиса). Признание расходов производится ежемесячно, пропорционально количеству календарных дней соответствующего отчетного месяца и отражается по дебету соответствующих счетов затрат или прочих расходов и кредиту счета 76 «Расчеты по страхованию» в разрезе каждого договора страхования. Остаток указанных непризнанных на конец каждого отчетного периода расходов, отраженных по дебету счета 76 «Расчеты по страхованию», указывается в Бухгалтерском балансе в составе Бухгалтерской отчетности в разделе «Оборотные активы» по статье «Дебиторская задолженность».

Расходы на выплаты работникам, производимые в связи с сохранением среднего заработка на период ежегодного отпуска, приходящегося на несколько календарных месяцев, признаются текущими расходами в день их исчисления (выплаты) работнику в соответствии с требованиями Трудового кодекса РФ.

Расходы, понесенные Обществом на лицензирование видов деятельности, сертификацию, техническое обслуживание и иные расходы, связанные с приобретением Обществом прав, действие которых превышает один календарный месяц, отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов в периоде их совершения на основании договоров, актов и иных правоустанавливающих документов.

Расходы по обычным видам деятельности

Синтетический учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется на счетах 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу». Аналитический учет расходов от обычных видов деятельности ведется в разрезе направлений деятельности и видов расходов.

Кроме того, аналитический учет расходов от обычных видов деятельности должен обеспечивать обособленное формирование в аналитике по видам расходов.

Косвенные расходы

Под косвенными расходами Общества понимаются затраты, необходимые для обеспечения деятельности Общества, изготовления продукции, продажи товара, не потребляемые непосредственно в процессе оказания этих услуг; выполнения работ, производства продукции, продажи товаров. К таким расходам также относятся затраты на содержание вспомогательных и административно-управленческих структурных подразделений Общества.

К косвенным расходам Общества относятся общехозяйственные (управленческие) расходы и расходы на продажу.

Под общехозяйственными расходами понимаются расходы Общества, связанные с содержанием административно – управленческих структурных подразделений Общества.

В состав **общехозяйственных расходов** включаются:

- расходы на оплату труда административно-управленческого персонала;
- страховые взносы в фонды, начисленные на заработную плату административно-управленческого персонала;
- расходы на приобретение активов, удовлетворяющих критериям признания основными средствами, стоимостью не более 40 000 (Сорок тысяч) рублей, используемых в административно-управленческих подразделениях Общества;
- расходы на содержание и ремонт основных средств, используемых административно-управленческими подразделениями;
- расходы на аренду имущества, используемого административно-управленческими подразделениями;
- расходы на обучение по основным и дополнительным профессиональным программам, профессиональную подготовку и переподготовку персонала административно-управленческих подразделений Общества;

- расходы на служебные командировки персонала административно-управленческих подразделений Общества;
- расходы, связанные с приобретением прав на использование программ для ЭВМ и баз данных и обновлением программ для ЭВМ и баз данных, используемых для деятельности административно-управленческих подразделений Общества;
- расходы на страхование имущества административно-управленческих подразделений, работников, отнесенных к персоналу административно-управленческих подразделений Общества;
- расходы на содержание служебного транспорта;
- представительские расходы;
- расходы на содержание и обслуживание технических средств управления;
- расходы на информационные, консультационные, юридические, аудиторские и иные аналогичные услуги;
- расходы на канцелярские принадлежности, моющие, чистящие средства, хозяйственный инвентарь и прочие аналогичные ценности;
- налоги, сборы, пошлины и прочие обязательные платежи;
- прочие общехозяйственные расходы.

Расходами на продажу являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, услуг. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. В состав расходов на продажу включаются следующие затраты:

- амортизация основных средств;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования, инвентаря;
- расходы на ремонт основных средств;
- расходы на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд;
- расходы на водоснабжение;
- потери товаров и технологические отходы;
- расходы на тару;
- транспортные расходы;
- расходы на санитарную и специальную одежду;
- расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров;
- расходы на рекламу;
- прочие расходы;

Прочие расходы

Прочими расходами Общества признаются расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, а именно от прямых и косвенных расходов.

В составе прочих расходов подлежат отражению:

- расходы, связанные с выбытием и списанием основных средств;
- расходы, связанные со списанием МПЗ и продажей материалов;
- проценты по заемным обязательствам;
- оплата услуг кредитных организаций;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, другие долги, нереальные к взысканию;

- курсовые разницы;
- расходы на мероприятия социально-культурного характера и поощрительные выплаты работникам Общества;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (некомпенсируемые потери и убытки от стихийных бедствий, пожаров, аварий, включая затраты, связанные с предотвращением и ликвидацией последствий при наличии документов, подтверждающих факт свершения чрезвычайного обстоятельства);
- резервы по сомнительным долгам;
- расходы на формирование оценочных обязательств;
- другие расходы.

Синтетический учет прочих расходов осуществляется с применением счета 91 субсчета «Прочие расходы». Аналитический учет расходов осуществляется в разрезе видов понесенных Обществом расходов.

Кроме того, аналитический учет прочих расходов должен обеспечивать обособленное формирование в аналитике по видам расходов.

3.8. Учет расходов по займам и кредитам.

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам".

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов одновременно в том периоде, к которому они относятся.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Проценты по причитающемуся к оплате векселю отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность и отражаются в составе прочих расходов в отчетных периодах, к которым они относятся.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются Обществом-эмитентом в составе прочих расходов в отчетных периодах, к которым они относятся.

3.9. Способы оценки имущества.

Оценка имущества при принятии к бухгалтерскому учету производится в следующем порядке:

- имущества, приобретенного за плату - по сумме фактически произведенных расходов на его приобретение, включая затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования;
- имущества, изготовленного для собственных нужд на Обществе – исходя из фактических затрат, связанных с производством данного имущества;
- имущества, полученного по договору дарения, пожертвования (безвозмездно от других и физических лиц), - по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету;
- имущества, остающегося от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств - по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету;
- полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами - по стоимости имущества, переданного или подлежащего передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом,

стоимость имущества, полученного Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичное имущество.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи принимаемых к учету активов. Текущая рыночная стоимость определяется либо на основе данных независимой экспертной оценки, либо самостоятельно Обществом в соответствии с Приказом, утвержденным руководителем Общества.

При получении имущества безвозмездно текущая рыночная стоимость определяется с учетом принципов статьи 105.3 Налогового кодекса РФ, и не может составлять величину, меньшую чем остаточная стоимость объекта основных средств (признанного таковым передающей стороной) и величину, меньшую чем сумма затрат на приобретение, понесенных передающей стороной - по иному имуществу. Информация о ценах должна быть подтверждена Обществом - получателем имущества документально.

При оценке имущества, приобретенного за плату, полученного безвозмездно и приобретенного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, его стоимость увеличивается на сумму фактических затрат, понесенных Обществом на доставку этого имущества и приведение его в состояние, пригодное для использования.

Оценка имущества, стоимость которого выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации или иному курсу, установленному соглашением сторон договора, действующему на дату передачи права собственности на приобретаемое имущество. А в случае оплаты имущества в предварительном порядке, либо путем перечисления аванса или задатка, оценка имущества производится исходя из указанного курса иностранной валюты, действующего на дату перечисления аванса, задатка, предварительного платежа, в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительный платеж.

Для целей пересчета в рубли стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, любое изменение официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, признается существенным и, как следствие, пересчет по среднему курсу для однородных операций Обществом не производится.

Ведение бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется Обществом в рублях и копейках.

3.10. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств.

3.10.1. Денежные средства и их эквиваленты.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

3.10.2. Свернутое отражение денежных потоков.

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

3.11. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006.

Пересчет денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится по мере изменения курса иностранной валюты.

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения Обществом деятельности за пределами РФ, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте.

3.12. Оценочные обязательства

Бухгалтерский учет, а также формирование Бухгалтерской отчетности Обществом осуществляется с применением Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (п. 8 ПБУ 8/2010). Резерв на оплату отпусков учитывается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» на субсчете «Резерв на оплату отпусков».

Начисляется резерв по кредиту счета 96. Величина резерва относится по обычным видам деятельности, на прочие расходы:

Дебет 20 (08, 23, 25, 26, 29) Кредит 96 субсчет «Резерв на оплату отпусков» - произведены отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков.

Использование резерва (начисление отпускных при предоставлении отпуска, компенсации за неиспользованный отпуск) отражается записью по дебету счета 96:

Дебет 96 Кредит 70 - начислены отпускные (компенсация за неиспользованный отпуск);

Дебет 96 Кредит 69 - начислены страховые взносы на отпускные (компенсацию за неиспользованный отпуск).

При предоставлении отпуска или начислении работнику компенсации за неиспользованный отпуск эти расходы в бухучете списываются за счет резерва и признаются в налоговом учете в расходах на оплату труда.

Если в бухучете суммы начисленных отпускных превышают сумму начисленного резерва, сумма превышения сразу списывается на счета учета затрат (п. 21 ПБУ 8/2010). Дебетового сальдо на счете 96 быть не должно.

По состоянию на каждую отчетную дату в бухгалтерском учете должен быть сформирован резерв в сумме, которая должна быть выплачена работникам при уходе в отпуск или увольнении.

Оценочное обязательство признается в наиболее достоверной денежной оценке расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству (п. 15 ПБУ 8/2010). Исходя из этого, резерв на оплату отпусков начисляется поквартально - на последнее число периода.

При формировании и расходовании оценочного резерва на оплату отпусков следует учесть:

- рассчитывать сумму резерва нужно с учетом не только отпускных, но и начисленных на них страховых взносов во внебюджетные фонды. Списываются эти взносы также за счет резерва;
- при формировании резерва нужно учитывать все удлиненные и дополнительные отпуска, положенные работникам по закону. Учебные отпуска не учитываются.

Размер отчислений в оценочный резерв на оплату отпусков рассчитывается исходя из фактических размеров фонда оплаты труда за месяц.

Для расчета суммы отчисления в резерв используется формулу:

(ФОТ + страховые взносы) : 28 дн. x 2,33 дн.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков рассчитывается ежемесячно на последнее число каждого месяца исходя из фонда оплаты труда с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды, включая взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Зарплата вновь принятых в данном месяце работников учитывается при расчете резерва только по истечении шести месяцев их работы в Обществе.

Выплаты уволившимся в данном месяце работникам при расчете суммы отчисления в резерв не учитываются.

За каждый месяц работы сотруднику полагается 2,33 дня ежегодного оплачиваемого отпуска.

4. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В учетную политику на 2021 год изменения вносились Приказом №1 от 11.01.2021г. в соответствии с положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ в связи с применением ФСБУ 5/2019 (отражены в разделе 3.3)

В 2021 году хозяйственные операции оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на самостоятельно разработанных формах первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации имущества не изменялся.

5. Налогообложение.

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше, чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения

положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Общество применяет объект налогообложения в виде полученного дохода. Учет доходов определяется согласно ст. 346.15, 346.17 Налогового Кодекса РФ. УСН доходы - выручка от продажи товаров, работ, услуг и прав на имущество.

Доходы учитываются по кассовому методу признания доходов. Если доход не денежный, — зачёт взаимных обязательств с клиентом — учитывается в день, когда подписывается акт взаимозачёта или другой документ.

Книга учета доходов ведется автоматизировано с использованием типовой версии «1С: 8.3».

Записи в книге учета доходов осуществляются на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

В случае расторжения договора из-за некачественного исполнения его условий и последующего, в связи с этим возврата товара и денежных средств, налоговая база по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, корректируется следующим образом: доходы отчетного (налогового) периода, в котором был осуществлен возврат денежных средств покупателю (списаны со счета или выданы из кассы) уменьшаются на сумму возврата

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

6.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2021г. составляют:

Тыс. Руб.

	<i>Программное обеспечение</i>	<i>Права и патенты</i>	<i>Торговые марки</i>	<i>Прочее</i>	<i>Всего</i>
Первоначальная стоимость на 31.12.2020г.					0,00
Поступление в 2021г.	22,60				22,60
перемещение					0,00
выбытие					0,00
Первоначальная стоимость на 31.12.2021г.	22,60	0,00	0,00	0,00	22,60
Накопленная амортизация на 31.12.2020г.					0,00
Амортизация за 2021 год	7,53				7,53
Выбытие амортизации					0,00
Амортизация на 31.12.2021г.	7,53	0,00	0,00	0,00	7,53
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2020г.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2021г.	15,07	0,00	0,00	0,00	15,07

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Тест на обесценение нематериальных активов не проводился в связи с отсутствием признаков обесценения.

6.2. Основные средства.

Основные средства на 31 декабря 2021г. представлены следующим образом:

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО «КРЫМХОЛОД» за 2021г.

Тыс. руб.

	<i>Здания</i>	<i>Сооружения</i>	<i>Машины и оборудование</i>	<i>Транспортные средства</i>	<i>Всего</i>
Первоначальная стоимость на 31.12.2020г.	31 842,2	20 084,2	14 915,3	402,3	67 244,1
Поступление в 2021г.		903,1	733,8		1 636,9
Перемещение в 2021г.					0,0
Выбытие в 2021г.		29,8	357,0		386,8
Первоначальная стоимость на 31.12.2021г.	31 842,2	20 957,4	15 292,1	402,3	68 494,1
Накопленная амортизация на 31.12.2020г.	10 820,7	9 196,6	7 380,4	402,3	27 800,0
Начислено за 2021г.	706,1	847,3	1 978,8		3 532,2
Выбытие в 2021г.		29,8	357,0		386,8
Амортизация на 31.12.2021г.	11 526,8	10 014,1	9 002,2	402,3	30 945,4
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2020г.	21 021,5	10 887,6	7 534,9	0,0	39 444,1
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2021г.	20 315,4	10 943,4	6 290,0	0,0	37 548,7

Принятые сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Здания:

- Девятая группа (свыше 25 лет до 30 лет включительно)

Сооружения:

- Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
- Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
- Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)
- Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)
- Девятая группа (свыше 25 лет до 30 лет включительно)
- Десятая группа (свыше 30 лет)

Машины и оборудование (кроме офисного):

- Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
- Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
- Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)
- Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)

Транспортные средства:

- Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Основные средства Общества не находятся в залоге и не находятся в состоянии государственной регистрации.

6.2.1. Арендованные основные средства.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО «КРЫМХОЛОД» за 2021г.

Наряду с собственными объектами Общество не использует арендованные объекты основных средств.

Общество сдает в аренду собственные основные средства следующим арендаторам:

Наименование контрагента	стоимость арендуемого имущества, руб.	Количество объектов, шт
7 МОРЕЙ ООО	2 505 026,16	19
Аблаева Эльзара Мустафаевна ИП	1 002 321,68	18
Березовский Михаил Олегович ИП	1 414,15	1
Вдовина Галина Николаевна ИП	2 718 255,87	71
Дерюгина Ольга Анатольевна ИП	403 031,55	2
Джелялов Рефат Шухрестович ИП	408 777,45	16
Загорный Дмитрий Александрович ИП	98 504,63	2
Корытько Алексей Валерьевич ИП	229 275,02	7
Лебедь Григорий Николаевич ИП	30 808,85	1
Лебедь Игорь Иванович ИП	1 697 248,95	16
ЛИДЕР-КРЫМ ООО	6 417 134,27	24
Моторный Виктор Викторович ИП	187 079,20	1
НОВАЯ ЖИЗНЬ ООО	165 946,08	6
Олехнович Оксана Александровна ИП	509 719,75	5
Сальцын Алексей Викторович ИП	229 597,20	1
ТРОЯНДА-КРЫМ ООО	1 837 124,71	14
Федченко Дмитрий Александрович ИП	152 020,68	2
Фуражкин Андрей Дмитриевич ИП	70 707,29	1
ШАБОЯР ООО	18 185,37	3
Швайликова Татьяна Георгиевна ИП	1 400,40	1
Эминов Рустем Русланович ИП	27 293,01	2
Эмирвелиев Эльвиз Русланович ИП	306 654,96	14
ЮЖНАЯ ЮРИДИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ ООО	19 605,63	1
Итого	19 037 132,86	228

6.3. Незавершенное строительство.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

По состоянию на 31.12.2020г и на 31.12.2021г. по счету 08.03 «Капитальные вложения» затраты капитального характера отсутствуют.

6.4. Прочие оборотные активы.

По состоянию на 31.12.2019г. в строке 1260 баланса «Прочие оборотные активы» отражены прочие активы со сроком списания менее 12 месяцев со дня поступления в размере 20 тыс. руб. в том числе:

- расходы по страховым полисам в размере 3 947,03 руб.
- талоны на ГСМ на сумму 15814,62 руб.

По состоянию на 31.12.2020г. в строке в строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены прочие активы со сроком списания более или менее 12 месяцев после отчетной даты в размере: 28 тыс. руб., представляющие собой:

- 1С Отчетность (08.04.2020-07.04.2021) в сумме 1 500,00 руб.
- Аккаунт СБИС (15.09.2020-14.09.2021) в сумме 352,77 руб.
- Сертификат электронной подписи (07.02.2020-06.02.2021) в сумме 192,14 руб.
- Страхование ОСАГО KIA CARNIVAL (07.12.20-06.12.21) в сумме 2 710,79 руб.
- Страхование ОСАГО KIA CARNIVAL (07.12.20-06.12.21) любой водитель в сумме 1 865,59 руб.
- Талоны на ГСМ в сумме 21388,00 руб.

По состоянию на 31.12.2021г. в строке в строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены прочие активы со сроком списания более или менее 12 месяцев после отчетной даты в размере: 17 тыс. руб., представляющие собой:

- 1С Отчетность (08.04.2021-07.04.2022) в сумме 404,17 руб.
- Аккаунт СБИС (15.09.2021-14.09.2022) в сумме 705,57 руб.
- Сертификат электронной подписи (07.02.2021-06.02.2022) в сумме 192,26 руб.
- Сертификат электронной подписи (07.02.2022-06.02.2023) в сумме 1 900,00 руб.
- Страхование ОСАГО KIA CARNIVAL (07.12.21-06.12.22) в сумме 3 100,76 руб.
- Страхование ОСАГО KIA CARNIVAL (07.12.21-06.12.22) любой водитель в сумме 2 798,93 руб.
- Талоны на ГСМ в сумме 7516,61 руб.

6.5. Финансовые вложения.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

Финансовые инвестиции не обременены залогом.

6.5.1. Долгосрочные финансовые вложения.

В течение отчетного периода не было произведено долгосрочных финансовых вложений.

6.5.2. Краткосрочные финансовые вложения.

В составе краткосрочных финансовых вложений (строка 1240 Баланса) числятся предоставленные процентные депозиты со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты:

<i>Наименование заемщика</i>	<i>Сумма задолженности по депозиту на 31.12.2020, тыс. руб.</i>	<i>Процентная ставка по депозиту</i>	<i>Срок возврата</i>	<i>№ договора</i>
РНКБ БАНК (ПАО)	17 500	5,6%	10.01.2022	Договор №14 от 10.12.2021г.
РНКБ БАНК (ПАО)	12 500	5,6%	20.01.2022	Договор №16 от 20.12.2021г.
РНКБ БАНК (ПАО)	17 500	5,6%	10.01.2022	Договор №15 от 10.12.2021г.
РНКБ БАНК (ПАО)	12 500	5,6%	20.01.2022	Договор №17 от 20.12.2021г.

6.6. Запасы.

Тыс. руб.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО «КРЫМХОЛОД» за 2021г.

Наименование	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2020	ПРИХОД	РАСХОД	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2021
ГСМ на складе	3,9	10,0	11,9	1,9
Топливо в баке	6,2	76,8	80,5	2,5
Запасные части (Оборудование)	97,1	0,0	0,0	97,1
Запасные части (Транспорт) на складе	4,1	113,7	117,8	0,0
Запасные части (Транспорт) в обороте	20,6	0,0	0,0	20,6
Прочие материалы (Сантехника)	0,0	13,2	9,0	4,3
Прочие материалы (Электрика)	64,7	79,6	130,6	13,7
Прочие материалы (Прочий расходный материал)	10,3	22,6	30,8	2,2
Прочие материалы (Офисная техника)	0,0	2,1	2,1	0,0
Прочие материалы (Канцелярия)	0,0	61,2	61,2	0,0
Прочие материалы (Бытовая химия)	0,0	23,2	23,2	0,0
Строительные материалы	4,5	55,8	55,9	4,5
Инвентарь (Офисная и прочая техника)	0,0	34,9	34,9	0,0
Инвентарь (Уборка территорий, помещений и рабочих мест)	0,0	2,9	2,9	0,0
Инвентарь (Электрика)	0,0	9,9	9,9	0,0
Инвентарь (Инструменты)	0,0	4,2	0,6	3,6
Инвентарь (Канцелярский)	0,0	1,6	1,6	0,0
Инвентарь (Прочий хоз. инвентарь)	1,8	22,4	23,3	0,9
Специальная одежда на складе	0,9	66,4	63,5	3,7
Специальная оснастка на складе	0,0	40,7	7,6	33,1
Средства пожаротушения	0,0	9,7	9,7	0,0
Специальная одежда в эксплуатации	31,2	0,0	31,0	0,2
Итого	245,4	650,8	707,9	188,4

Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу и по состоянию на 31.12.2021г.:

- находящиеся в пути – не числятся;
 - переданные на хранение – не числятся;
 - переданные под залог – не числятся;
- Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался.

6.7. Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность покупателей и заказчиков складывается из текущих и просроченных долгов.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО «КРЫМХОЛОД» за 2021г.

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

	Тыс. руб.	
	<i>По состоянию на 31.12.2020г.</i>	<i>По состоянию на 31.12.2021г.</i>
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	2 876	2284
Дебиторская задолженность по выданным авансам	10 334	101
Дебиторская задолженность с бюджетом	137	52
Другая текущая дебиторская задолженность	25	
Резерв сомнительных долгов	-503	-438
Всего:	12 869	1 999

Для определения наиболее крупных дебиторов по состоянию на 31.12.2020г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 100 тыс. руб.

<i>Дебитор</i>	<i>Сумма</i>
Дебиторская задолженность по выданным авансам	
Шешеня Елена Николаевна ИП	120
СК ООО	319
Махмудов Нифталы Иззат Оглы ИП	9 864
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	
МИД ГРУПП ООО	102
ТРОЯНДА-КРЫМ ООО	104
Аблаев Ридван Ремзиевич ИП	111
ВОЛИКА ООО	120
Юревич Эдуард Валерьевич ИП	124
Сальцын Алексей Викторович ИП	126
КРЫМПОСТАВСЕРВИС ООО	208
Ивко Артем Александрович ИП	254
Лебедь Игорь Иванович ИП	283
7 МОРЕЙ ООО	938

В течение 2021 г. было списано сомнительной и безнадежной задолженности на сумму: 7,1 тыс. руб., в т.ч. за счет резерва сомнительных долгов: 7,1 тыс. руб.

Для определения наиболее крупных дебиторов по состоянию на 31.12.2021г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 100,00 тыс. руб.

Тыс. руб.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО «КРЫМХОЛОД» за 2021г.

<i>Дебитор</i>	<i>Сумма</i>
ВОЛИКА ООО	120
Дерюгина Ольга Анатольевна ИП	159
КРЫМПОСТАВСЕРВИС ООО	206
Олехнович Оксана Александровна ИП	199
7 МОРЕЙ ООО	295
Лебедь Игорь Иванович ИП	285
МИД ГРУПП ООО	132
Олехнович Оксана Александровна ИП	145

6.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	Тыс. Руб.		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	10 237	6 280	7 683
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	10 237	6 280	7 683
Сумма депозитных вкладов, числящихся в кредитных учреждениях на 31 декабря	60 000	30 000	16 000
- размер процента по депозиту в соответствии с договором	5,60%	3,45%	5,35%

Срок размещения депозитных вкладов, учитываемых в Балансе на 31.12.2021г. до: 10.01.2022г. и до 20.01.2022г.

6.9. Капитал и резервы.

6.9.1. Уставный капитал.

По состоянию на 31 декабря 2021 года зарегистрированный и оплаченный капитал состоял из 5 255 324 простых акций номинальной стоимостью 0,7095 руб. на общую номинальную стоимость 3 728 652,378 руб.

Акциями Общества по состоянию на 31.12.2021г. владело 2 юридических лица и 1 314 физических лиц.

6.9.2. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса).

Добавочный капитал на конец 2021 года отсутствует.

6.9.3. Переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса).

Сумма переоценки внеоборотных активов отражена в строке 1340 Баланса по состоянию на 31.12.2019г. в размере 7 820 тыс. руб. и выражена в виде дооценки основных средств (зданий и сооружений), проведенной в 2014г.

6.9.4. Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

Резервный фонд Общества на конец 2021 года составил: 915 тыс. руб.

Уставом Общества предусмотрены отчисления в резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Резервный фонд формируется путем обязательных ежегодных

отчислений в размере не менее 5 % от чистой прибыли до достижения размера равного уставному капиталу Общества. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа его акций в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

В течение 2021 года начисления в резервный капитал не производились.

6.9.5. Прибыль на акцию.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров-владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, за вычетом акций, выкупленных у акционеров.

Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года равна чистой прибыли (строка 2400 отчета о финансовых результатах). За вычетом дивидендов по привилегированным акциям за отчетный год.

В 2019 году Обществом получена прибыль в размере 23 825 тыс. руб.

Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, за 2019г. составила: 4,5335 рубля.

Протоколом годового общего собрания акционеров, проводимого в форме заочного голосования АО «КРЫМХОЛОД» №1 от 27.07.2020г. принято решение, что Прибыль, полученная по результатам 2019 финансового года направить на развитие производства, на капитальный ремонт и реконструкцию зданий и сооружений (инвестиции в производственные активы – основные средства) для сохранения конкурентоспособности на рынке аренды.

В 2020 году Обществом получена прибыль в размере 19 105 тыс. руб.

Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, за 2020г. составила: 3,6356 рубля.

Протоколом годового общего собрания акционеров, проводимого в форме заочного голосования АО «КРЫМХОЛОД» принято решение, что Прибыль, полученная по результатам 2020 финансового года направить на развитие производства, на капитальный ремонт и реконструкцию зданий и сооружений (инвестиции в производственные активы – основные средства) для сохранения конкурентоспособности на рынке аренды.

В 2021 году Обществом получена прибыль в размере 20 225 тыс. руб.

Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, за 2021г. составила: 3,8485 рубля.

На дату составления данных пояснений годовое общее собрание акционеров, не проводилось, решения о распределении прибыли отсутствуют.

6.10. Оценочные обязательства.

Тыс. руб.

<i>Наименование показателя</i>	<i>Остаток на 01.01.2021г.</i>	<i>Признано</i>	<i>Погашено</i>	<i>Списано как избыточная сумма</i>	<i>Остаток на 31.12.2021г.</i>
Оценочные обязательства всего	1 011	746	739	-	1 004
В т.ч.	-	-	-	-	-

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО «КРЫМХОЛОД» за 2021г.

- на выплату ежегодного вознаграждения	-	-	-	-	-
- резерв на оплату отпусков	1 011	746	739	-	1 004
- прочие	-	-	-	-	-

6.11. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря отсутствуют.

6.12. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде по состоянию на 31 декабря раскрывается в Таблице:

Вид задолженности	Тыс. руб.		
	2021г.	2020 г.	2019 г.
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	346,0	402,1	287,4
По авансам полученным	68,0	67,3	70,6
По расчетам с персоналом по оплате труда			
По расчетам по выплате доходов	640,0	572,7	628,1
По прочим расчетам с разными дебиторами и кредиторами	913,0		34,6
Итого задолженность	1 967,0	1 042,10	1 020,70

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

Вид налога	Тыс. руб.		
	2021г.	2020 г.	2019 г.
Земельный налог			
Налог при упрощенной системе налогообложения	350,0	340,3	367,8
НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента		2,5	0,3
Прочие	0,4		
Итого задолженность по налогам и сборам	350,4	342,9	368,1

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Вид сбора	Тыс. руб.		
	2021г.	2020 г.	2019 г.
Страховые взносы всего	0,6	0,2	0,2
в том числе:			
- Фонд социального страхования		0,2	0,2
- Пенсионный фонд	0,4		
- Фонд обязательного медицинского страхования	0,2		

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО «КРЫМХОЛОД» за 2021г.

- Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	0,0		
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	0,6	0,2	0,2

Для определения наиболее крупных кредиторов (*включая прочую кредиторскую задолженность) по состоянию на 31.12.2021г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 100,0 тыс. руб.

Тыс. руб.

<i>Кредитор</i>	<i>Сумма</i>
КРЫМЭНЕРГО ГУП РК Симферопольское городское РОЭ	342 029,41
ДЕПАРТАМЕНТ РАЗВИТИЯ МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	913 055,65

6.13. Прочие обязательства (стр.1450 +1550 Баланса).

На 31 декабря прочие обязательства отсутствуют.

6.14. Активы и обязательства в иностранных валютах.

Хозяйственные операции, выраженные в иностранных валютах, в отчетном периоде не проводились и на 31.12.2021г. сальдовые остатки по таким операциям в учете отсутствуют.

6.15. Доходы и расходы Общества

Выручка от реализации:

Тыс. руб.

<i>Вид дохода</i>	<i>2020 год</i>	<i>2021 год</i>
Доход от реализации продукции	-	
<i>Доход от реализации услуг</i>	<i>52 836,50</i>	<i>56 528,63</i>
Аренда	37 819,90	39 702,24
Аренда переменная	12 445,70	14 099,25
Зарядка электропогрузчика		123,86
Прочий доход		0,45
Совместное пользование сетями	2 570,90	2 602,82
Доход от реализации товаров	-	
Всего доходы от реализации	52 837	56 529

Себестоимость реализации:

Тыс. руб.

<i>Вид расхода</i>	<i>2020 год</i>	<i>2021 год</i>
Амортизация	3 124,40	3 528,32
Аренда земли	2 010,80	2 686,82
Благоустройство территории		3,60
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	34,1	23,02
Водоотведение	135,9	146,62
Водоснабжение	147,7	161,91

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО «КРЫМХОЛОД» за 2021г.

Вывоз ТКО	31,2	30,66
Дератизация	22,3	22,26
Негативное воздействие сточных вод на работу ЦВС	26	102,82
Оплата больничного	7,6	16,94
Оплата труда	4 338,10	3 969,76
Охрана	2 160,00	1 620,00
Прием и отведение ПСВ	27,3	42,61
Ремонт транспорта	24,4	
СИЗ	0,3	0,11
Спецодежда	172,9	94,43
Спецоснастка	125,2	19,61
Страховые взносы	1 039,90	888,54
Текущая уборка помещений и территории	135,5	51,37
Текущее содержание помещений	154,8	244,72
Текущий ремонт зданий и сооружений	8	319,04
Текущий ремонт оборудования	96,6	50,00
ТО и ремонт помещений и территории (Электрика)	16,3	124,76
ТО канализационной насосной станции	12	12,00
ТО лифтового оборудования	202,9	254,50
ТО огнетушителя	1,8	
ТО пожарной сигнализации, пожарного оборудования	109,6	99,19
ТО системы видеонаблюдения	50,4	55,00
ТО холодильного оборудования	195,8	613,55
ТО электроустановок	139,4	233,88
Электроэнергия	12 296,10	13 913,35
Всего себестоимость реализации	26 847	29 329

Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы:

<i>Вид дохода</i>	<i>2020 год</i>	<i>2021 год</i>
Исправительные записи по операциям прошлых лет	68,30	1,51
Реализация прочего имущества (материалов)	816,00	
Резервы по сомнительным долгам	1 959,50	2 232,47
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	0,00	2,00
Субсидия из бюджета Республики Крым ЮЛ и ИП в целях реализации Закона РК от 25 июня 2020 года №86-ЗРК/2020	509,50	

Тыс. руб.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО «КРЫМХОЛОД» за 2021г.

Всего прочие доходы	3 353	2 236
----------------------------	--------------	--------------

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

<i>Вид расхода</i>	<i>2020 год</i>	<i>2021 год</i>
Взносы 0,5%, начисленные на ФОТ согласно коллективному договору	42,00	44,14
Исправительные записи по операциям прошлых лет		94,30
Прочие внереализационные доходы и расходы	1,10	15,40
Расходы на услуги банков	68,20	75,17
Реализация прочего имущества (материалов)	762,90	
Резервы по сомнительным долгам	2 462,90	2 166,92
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	93,10	7,14
Штрафы, пени и неустойки по налогам и взносам	2,60	0,35
Всего прочие расходы	3 433	2 403

В строке 2220 отчета о финансовых результатах отражены управленческие расходы, структура которых была следующей:

<i>Вид расхода</i>	<i>2020 год</i>	<i>2021 год</i>
1С Отчетность		2,60
Амортизация	3,90	3,89
Амортизация НМА		7,53
Бухгалтерские услуги	570,00	591,60
Ведение реестра владельцев ценных бумаг	94,10	84,97
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	34,70	29,22
Выполнение функций счетной комиссии на ОСА	28,00	28,00
Интернет	38,40	39,08
Информационно-консультационное обслуживание	18,20	21,20
Кадастровые работы	17,50	5,00
Канцелярия	17,50	62,06
Медосмотры	45,00	35,35
Обучение	18,70	44,90
Оплата больничного	11,90	13,10
Оплата труда	4 365,50	5 004,15
Оргтехника		2,10
Питьевая вода	4,50	5,10
Проверка знаний по профессии	5,00	8,50
Размещение сообщения в ЕФРСФДЮЛ	2,60	2,58

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО «КРЫМХОЛОД» за 2021г.

Ремонт транспорта	7,10	27,70
Сбис ЭДО	0,10	0,00
Сертификаты на электронную подпись	1,70	1,90
Содержание служебного автотранспорта	81,70	213,87
Сопровождение 1С	2,40	10,80
Страхование имущества	3,90	0,00
Страховые взносы	923,10	914,24
ТО офисной техники	7,00	1,95
Транспортный налог	1,00	1,01
Услуги аудита	140,40	83,00
Услуги почты	0,10	0,00
Услуги связи	22,00	22,60
Всего управленческие расходы	6 466	7 269

Финансовые доходы и расходы

Финансовые затраты в отчетном периоде в основном состояли из процентов по полученным кредитам. Финансовые доходы — это проценты за банковское обслуживание и по депозитам

Тыс. руб.

<i>Статьи доходов и расходов</i>	<i>2020 год</i>	<i>2021 год</i>
Доход от полученных процентов	737,10	1 636,00
Расходы по банковским кредитам и овердрафтом		
Расходы по финансовому лизингу		
Всего:	737	1 636

7. Связанные и аффилированные стороны.

<i>№ n/n</i>	<i>Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной и аффилированной стороны</i>	<i>Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица</i>	<i>Основание, в силу которого сторона признается связанной и аффилированной</i>
1	ООО "ДКК" (Дата прекращения деятельности: 07.10.2021)	295014, Крым респ, Симферополь г	Мельников Денис Михайлович Учредитель и Генеральный директор с 29.04.2014
	ИНН 9102002204 КПП 910201001		
2	ООО "ОЛДИ-СИМФЕРОПОЛЬ"	295014, Крым респ, Симферополь г	Мельников Денис Михайлович, Директор с 29.09.2017
	ИНН 9102037694 КПП 910201001		
3	ООО "ЮЖДОРСТРОЙ ТРАНС"	295006, Крым респ, Симферополь г	Мельников Денис Михайлович, Директор с 06.11.2014
	ИНН 9102039035 КПП 910201001		
4	ООО "АФА"	295014, Крым респ, Симферополь г	Мельников Денис Денисович, Учредитель и Директор с 24.03.2020
	ИНН 9102196856 КПП 910201001		
5	ООО "КДК"	295006, Крым респ, Симферополь г	Небесный Роман Петрович, Директор с 13.08.2019
	ИНН 9102029245 КПП 910201001		
6	ООО "АГРОПРОМИНВЕСТ"	295033, Крым респ, г. Симферополь	Рейер Александр Александрович

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО «КРЫМХОЛОД» за 2021г.

№ n/n	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной и аффилированной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной и аффилированной
	ИНН 9102164460 КПП 910201001		Является учредителем
7	ООО "ОЛДИ-СИМФЕРОПОЛЬ"	295014, Крым респ, Симферополь г	Рейер Александр Александрович
	ИНН 9102037694 КПП 910201001		Является учредителем
8	ООО "ЭНЕРГОГАРАНТ"	199178, Санкт-Петербург	Титаренко Сергей Петрович, Генеральный директор с 17.10.2014
	ИНН 7801456535 КПП 780101001		
9	ИП Титаренко Сергей Петрович	Санкт-Петербург город	Титаренко Сергей Петрович, Индивидуальный предприниматель
	ИНН 781411214233 ОГРНИП 309784703400327		
10	ООО "СТОЛИЧНАЯ КОММЕРЧЕСКАЯ ГРУППА"	295014, Крым респ, Симферополь г	Власенко Тимур Георгиевич
	ИНН 9102026950 КПП 910201001		Является учредителем
11	ООО "СЗ "ДК "СКГ"	295014, Крым респ, г. Симферополь	Власенко Тимур Георгиевич Директор с 26.03.2021
	ИНН 9102256311 КПП 910201001		
12	ООО "СЗ "ЮГ-СТРОЙ ДЕВЕЛОПМЕНТ"	295014, Республика Крым, м.р-н Симферопольский, с.п. Мирновское, с Мирное, ул Крымской Весны, дом 1, корпус 1, кабинет 5	Власенко Тимур Георгиевич Директор с 21.10.2021
	ИНН 9109026821 КПП 910901001		
13	ООО "СЗ "ЮДК"	295014, Республика Крым, м.р-н Симферопольский, с.п. Мирновское	Власенко Тимур Георгиевич Директор с 21.10.2021
	ИНН 9109026839 КПП 910901001		
14	ООО "СЗ"ЮГ-ДЕВЕЛОПМЕНТ"	295014, Республика Крым, м.р-н Симферопольский, с.п. Мирновское	Власенко Тимур Георгиевич Директор с 21.10.2021
	ИНН 9109026814 КПП 910901001		
15	ООО "ТЕРМИНАЛ-ПЛЮС"	295014, Крым респ, Симферополь г	Власенко Тимур Георгиевич, Директор с 22.12.2021
	ИНН 9111002232 КПП 910201001		
16	ООО "ЖР-ГРУПП"	295014, Республика Крым, г.о. Симферополь, г	Власенко Тимур Георгиевич, является учредителем
	ИНН 9102275762 КПП 910201001		
17	ООО "СЗ "СДК"	295014, Крым респ, г. Симферополь	Власенко Тимур Георгиевич, является учредителем
	ИНН 9102264697 КПП 910201001		
18	ООО "УК "ЖР"	297503, Крым респ, Симферопольский р-н, Мирное с	Власенко Тимур Георгиевич, является учредителем
	ИНН 9102238680 КПП 910901001		
19	ООО «МЕДИЦИНСКИЕ СИСТЕМЫ ВИЗУАЛИЗАЦИИ»	197110, Санкт-Петербург	Кобец Андрей Сергеевич, Генеральный директор с 18.11.2016
	ИНН 7813214820 КПП 781301001		
20	ООО "ХОСПИТАЛТЕХНИК"	197110, Санкт-Петербург	Кобец Андрей Сергеевич, Генеральный директор с 16.02.2012
	ИНН 7813450513 КПП 781301001		
21	ООО "НТ ЦИКЛОН"	197110, Санкт-Петербург	Кобец Андрей Сергеевич, является учредителем
	ИНН 7813506163 КПП 781301001		
22	ООО "ВИКТОРИЯ"	197110, г.Санкт-Петербург, вн.тер. г.	Кобец Андрей Сергеевич, является учредителем
	ИНН 7806014964 КПП 781301001		

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО «КРЫМХОЛОД» за 2021г.

№ п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной и аффилированной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной и аффилированной
23	Мельников Денис Михайлович , ИП Мельников Денис Михайлович	295014, Крым Республика, Симферополь	Директор Общества
24	Рейер Александр Александрович	295014, Крым Республика, Симферополь	Бенефициар с долей 43,29%/Член НС
25	Небесный Роман Петрович	295014, Крым Республика, Симферополь	Председатель НС
26	Кобец Андрей Сергеевич	295014, Крым Республика, Симферополь	Член НС
27	Базилива Ирина Михайловна	295014, Крым Республика, Симферополь	Член НС
28	Маштанов Денис Дмитриевич	295014, Крым Республика, Симферополь	Член НС
29	Титарев Сергей Петрович	295014, Крым Республика, Симферополь	Член НС
30	Власенко Тимур Георгиевич	295014, Крым Республика, Симферополь	Член НС

В предоставленной отчетности приведены результаты деятельности всего Общества, включая результаты деятельности обособленных подразделений.

Операции со связанными и аффилированными сторонами не проводились.

7.1. Вознаграждение управленческому персоналу Общества и суммы операций по ним.

Руб.

ФИО/должность	Сумма начисленных вознаграждений				
	Оплата труда	Оплата ежегодного отпуска	Краткосрочные вознаграждения	Удержанные налоги	Удержанные обязательные платежи (Профсоюзные взносы)
Мельников Денис Михайлович / Директор	1 442 906,31	124 782,84	139 378,00	220 775,00	17 050,67
Долгих Эдуард Леонидович / Заместитель директора	638 901,89	86424,66	4 000,00	92 342,00	7 273,27
Итого:	2 081 808,20	211 207,50	143 378,00	313 117,00	24 323,94

8. Существующие и потенциальные иски против Общества.

Общество участвует в ряде судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово – хозяйственной деятельности. А именно:

1. ООО «КРЫМПОСТАВСЕРВИС» в пользу АО «КРЫМХОЛОД» задолженность по договору аренды №13 от 01.01.2019 года в размере 207 541,96 руб., 7 151,00 рублей судебных расходов по уплате государственной пошлины. 28 июня 2021 года Арбитражным судом Республики Крым вынесено Решение о взыскании данной задолженности, Исполнительный лист по делу №А83-10620/21.
 - ООО «ВОЛИКА» в пользу АО «КРЫМХОЛОД» задолженность по договору аренды №28 от 01.11.2019 года в размере 120 000,00 руб., 120 000,00 рублей пеней за

несвоевременную уплату арендных платежей. 11. 05. 2021 года Арбитражным судом Республики Крым вынесено Решение о взыскании с должника всей суммы задолженности в размере 247800руб., в том числе 7800руб госпошлины. Исполнительный лист по делу №А83-6719/2021.

- Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2021г. не был создан руководством ввиду незначительности его размеров.

Общество пересматривает незаконченные судебные дела после того, как в ходе судебных рассмотрений происходят определенные изменения, а также на каждую отчетную дату с целью оценить необходимость создания резерва и его отражения в финансовых отчетах.

9. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

Наиболее крупный кредитный риск Общество получает по дебиторской задолженности. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Информация относительно платежей по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения представлена следующим образом:

Операции, выраженные в иностранной валюте, имеют значительное влияние на деятельность Общества. Монетарные статьи активов и обязательств, выраженные в национальной и иностранной валюте. Общество не согласовывало специальных контрактов с целью хеджирования валютных рисков.

Валютный риск определяется как риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться в результате изменения курсов обмена валют. Общество контролирует валютный риск путем управления валютной позицией.

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

Процентный риск.

Общество не привлекает краткосрочные кредиты банков в национальной валюте. В основном это кредиты с фиксированной процентной ставкой. Общество не имеет конкретной программы мероприятий, нацеленных на непредсказуемости финансовых рынков и направленных на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых

результатов Общества, потому что влияние этих рынков на финансовый результат незначительный – Общество не имеет существенных активов, приносящих процентный доход.

10. Прекращаемая деятельность.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности Общества не происходило.

11. Государственная помощь.

В отчетном периоде государственная помощь Обществу не оказывалась.

12. Обеспечение обязательств и платежей.

В отчетном периоде Общество не получало и не выдавало обеспечения обязательств и платежей.

13. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности, по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

14. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

15. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде чрезвычайные события не происходили.

16. События после отчетной даты.

В феврале 2022 г. в отношении Российской Федерации рядом стран были объявлены пакеты экономических санкций, в связи с чем наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Учитывая предпринимаемые Правительством РФ меры, Руководство Общества не может точно и надежно оценить дальнейшее развитие событий, а также их влияние на развитие экономики РФ и финансовое положение Общества в целом.

Ограничения на операции с нерезидентами и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро, по мнению Руководства, не могут существенно повлиять на стабильность производственной и финансовой деятельности Общества, так как она локализована на внутреннем финансовом и сырьевом рынке.

Руководство Общества не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

Общество расценивает описанные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Директор

«23» марта 2022г.



Д.М. Мельников

Прошито, пронумеровано
и скреплено оттиском печати

ООО АФ «Глобус-Аудит»
и подписью руководителя

Всего 60
(шестьдесят) страниц

Директор В. И. Волобуев

