

# ПОЯСНЕНИЯ

## *к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах Акционерного общества «ЮЖНАЯ ЦИТАДЕЛЬ» по состоянию на 31 декабря 2019 года*

### **1. Информация о структуре организации и принципах управления**

#### **1.1 Краткие сведения об организации**

Акционерное общество «ЮЖНАЯ ЦИТАДЕЛЬ» (далее по тексту – «Общество») зарегистрировано в ИФНС России по городу-курорту Геленджик Краснодарского края 09.11.2017 года за основным государственным регистрационным номером 1172375093186 с присвоением ИНН 2304072410, КПП 230401001. Общество создано в результате реорганизации в форме преобразования ООО «Южная Цитадель» (ИНН: 2304068170, КПП: 230401001).

Место нахождения Общества с момента регистрации и до 17.12.2018 года: Краснодарский край, Геленджик г, Приморская ул., дом № 15, офис 4.

Место нахождения Общества с 18.12.2018 года: Краснодарский край, Геленджик г, Приморская ул., дом № 15, офис 306.

Общество не имеет филиалов и представительств.

С 05 апреля 2018 года и по настоящее время функции Генерального директора Общества выполняет Тихомирова Наталья Андреевна.

#### **1.2 Основные виды деятельности**

Основными видами деятельности Общества являются:

– Рыбоводство морское (03.21)

Общество все свои обязательства перед поставщиками выполняет в полном объеме.

#### **1.3 Средняя численность работающих**

Средняя численность сотрудников составляет 8 человек.

#### **1.4 Размер уставного капитала Общества**

Уставный капитал разделён на 10 000 (десять тысяч) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

#### **1.5 Управление Обществом**

Высшим органом Общества является - Общее собрание Акционеров.

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

К основному управленческому персоналу относится Генеральный и Исполнительный директора Общества.

## 1.6 Основные положения учетной политики Общества

### 1.6.1. Бухгалтерский учет

Учетная политика Общества была разработана, и бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Бухгалтерский учет в организации ведётся на основании действующих нормативных документов:

- ✓ Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
  - ✓ Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н;
  - ✓ Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н);
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н.

В 2019 году были внесены существенные изменения в учётную политику Общества, которые раскрыты в соответствующих разделах пояснений.

Числовые показатели бухгалтерской отчётности представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С 8.3 «Бухгалтерия». Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано и распечатываются по окончании отчетного периода.

Бухгалтерская отчетность Общества формируется с соблюдением требования к бухгалтерской отчётности, изложенным в Положении по бухгалтерскому учёту.

Бухгалтерская отчетность Общества формируется по форме утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н (Приложение № 5).

#### 1.6.1.1. Основные средства

Общество осуществляет инвестиционную деятельность по вложениям в мидийно-устричное хозяйство в акватории Черного моря и Садков по выращиванию рыбы.

Общество осуществляет расходы на приобретение основных средств и материалов для установки мидийно-устричной фермы, текущие расходы по обслуживанию и содержанию транспортных средств (эксплуатационные расходы, а именно: электроснабжение, водоснабжение, расходы на стоянку и прочее).

В период доведения объектов инвестирования до состояния пригодного для использования в запланированных целях, в первоначальную стоимость включаются:

- расходы по договорам, связанным с приобретением оборудования, материалов, услуг (например: вознаграждение агента, перевод документов, таможенное оформление);
- расходы по государственной регистрации;
- расходы по текущему содержанию объекта недвижимости (например: теплоснабжение, водоснабжение, электроснабжение, охрана, аренда места и т.п.)
- расходы за информационные и консультационные услуги, связанные с использованием объекта;
- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением, изготовлением и содержанием объекта до момента ввода в эксплуатацию.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества организации, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

К инвестиционным активам относятся:

- объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком в качестве основных средств;
- объекты нематериальных активов;
- иные внеоборотных активы.

В Обществе приняты следующие критерии отнесения активов к инвестиционным активам:

- длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 календарных месяцев;
- стоимость затрат на создание инвестиционного актива превышает 1 000 000,00 (Один миллион рублей);

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

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

- а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Начисленные проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение или изготовление инвестиционного актива, относятся на увеличение его первоначальной стоимости (дебет счета 08 «Внеоборотные активы»).

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

В составе основных средств учитываются материальные ценности, предназначенные для использования в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев и отвечающие критериям, предусмотренным ПБУ 6/01.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта с учетом постановления Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.02г. №1.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

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

Установить лимит стоимости объектов основных средств. Активы, стоимостью не более 40 000,00 руб. за единицу, учитывать в составе материально-производственных запасов.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете осуществляется линейным способом.

#### **1.6.1.2. Материально-производственные запасы**

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер (п.3 ПБУ 5/01).

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». (п.5 ПБУ 5/01).

При списании материально-производственных запасов в момент передачи в эксплуатацию их оценка производится по средней себестоимости (п.16 ПБУ 5/01).

#### **1.6.1.3 Учет расчетов**

Учет расчетов ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету: «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н; «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным

Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н, ПБУ -15/2008, утвержденный приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Учет расходов ведется в разрезе: основания возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности, сроков погашения.

#### **1.6.1.4 Учет операций в иностранной валюте**

Бухгалтерский учет по валютным счетам и операциям в иностранной валюте производится в рублях на основании пересчета иностранной валюты в рубли по курсу Банка России на дату совершения операции.

Записи в регистрах бухгалтерского учета по счетам учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производятся одновременно в рублях и в валюте расчетов и платежей.

Курсовая разница представляет собой разницу между рублевой оценкой валютного актива или обязательства по курсу Банка России на дату исполнения обязательств или отчетную дату и рублевой оценкой этого актива и обязательства по курсу Банка России на дату принятия их к бухгалтерскому учету или предыдущую отчетную дату.

Курсовые разницы подлежат отражению в бухгалтерском учете на счетах учета доходов и расходов в следующем порядке:

- по валютным счетам – на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату,
- по кредитам, займам – на отчетную дату, по мере движения денежных средств, на дату начисления процентов,
- по депозитам - на отчетную дату, по мере движения денежных средств, на дату начисления процентов.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты как прочие доходы или расходы по мере ее принятия к бухгалтерскому учету

#### **1.6.1.5. Прочие положения учетной политики**

Учёт выручки от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждённым Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

К доходам от обычных видов деятельности Общества относятся:  
–реализация продукции собственного производства.

Ввиду того, что Общество в 2019 году занималось разработкой и подготовкой к запуску производства по выращиванию готовой продукции собственного производства, таким образом получение выручки по основному виду деятельности не планируется.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Учёт затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждённым приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определённости фактов хозяйственной деятельности.

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака.

К прямым расходам, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- Материальные затраты, которые состоят из стоимости материалов, которые были использованы при текущем содержании (ремонте) ОПФ;
- Амортизация ОПФ.

В Обществе на счёте 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются расходы, которые напрямую не относятся с конкретным видам продукции или услуг.

К общепроизводственным расходам по обычным видам деятельности в Обществе относятся:

- Оплата труда сотрудников, занятых на производстве.
- Страховые взносы и взносы на обязательное социальное страхование сотрудников (включая взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний);
- Расходы на текущее содержание основных фондов, занятых на производстве;
- ГСМ, которые используются транспортными средствами, занятыми на производстве;
- Компенсация за использования личного автомобиля сотрудникам занятым на производстве;
- Расходы на содержание основных производственных фондов;
- Расходные материалы;
- Расходы на стоянку транспортных средств, участвующих в производственном процессе;
- Страхование сотрудников, занятых на производстве;
- Расходы на текущий ремонт транспортных средств, участвующих в производственном процессе;
- Транспортный налог исчисленный с основных средств, использованных в производстве;
- Прочие расходы на производство.

По мере возникновения прямых материальных затрат, учтенных на счете 20 «Основное производство», остатки по счету 25 ежемесячно распределяются на затраты основного производства пропорционально доли материальных затрат на каждом Подразделении, аналогично предыдущему отчетному периоду.

В Обществе на счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, а связанные с уставной деятельностью Общества и содержанием аппарата управления.

К общехозяйственным расходам по обычным видам деятельности в Обществе относятся:

- Стоимость, израсходованных канцелярских принадлежностей, расходных материалов и т.п.;
- Малоценные основные средства стоимостью до 40000,00 рублей за единицу (по мере начала использования сотрудниками АУП).
- Амортизация офисного оборудования;
- Начисления по оплате труда сотрудникам Общества (АУП).
- Страховые взносы и взносы на обязательное социальное страхование сотрудников (включая взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний);
- Расходы на аренду офиса;
- Налог на имущество;
- Расходы на обучение сотрудников;
- Расходы на услуги нотариуса;
- Расходы на сдачу отчетности по ТКС;
- Расходы на копировальные работы;
- Услуги связи;
- Аренда автомобиля, для управленческого персонала;
- Прочие общепроизводственные расходы, связанные с уставной деятельностью.

Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

До 31.05.2019 косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, собирались по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» и списывались в дебет счета 20 «Основное производство» ежемесячно распределяясь на затраты основного производства пропорционально доли материальных затрат на каждом Подразделении.

В связи с расширением видов деятельности Общества с 01.06.2019 года внесены изменения в учетную политику, в виду чего принято решение вести учет общехозяйственных расходов по методу «директ-костинг». Порядок учёта расходов, учтенных на 25 счете не изменился.

Общество применяет следующие подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений (п. 23 ПБУ 23/2011).

К денежным эквивалентам в Обществе относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (в течение трех месяцев).

Депозитные вклады, учтённые на счёта 55.03 «Депозитные счета», за исключением вкладов до востребования, отражаются в бухгалтерском балансе в составе финансовых вложений в зависимости от срока возврата на отчетную дату (краткосрочные – в течении 12 месяцев; долгосрочные – более 12 месяцев).

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от валюты баланса.

#### **1.6.1.5.1 Незавершённое производство**

В Обществе присутствуют остатки незавершённого производства (далее - «НЗП») на конец отчётного периода. НЗП учитывается по фактической производственной себестоимости.

Незавершённое производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учёте по прямым статьям затрат. (Основание: п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

Для обобщения информации о стоимости незавершённого производства согласно Инструкции по применению Плана счетов Общество использует счёт 20 "Основное производство".

По дебету этого счета собираются прямые и косвенные расходы, а по кредиту отражаются суммы фактической себестоимости завершённого производства.

Остаток по счёту 20 на конец месяца показывает стоимость незавершённого производства.

Резерв под снижение стоимости НЗП не создаётся. (Основание: абз. 2 п.25 ПБУ 5/01).

В виду того, что в весенний сезон высадки спата мидии Общество не смогло осуществить закупку необходимого биоматериала, было принято решение признать все накопленные расходы незавершенного производства по мидии на 31.05.2019 года не принёсшими результата и списать, как не принимаемые за счет собственных средств Общества. С 01.06.2019 года Общество вновь стало накапливать расходы по мидийно-устричной ферме, которые войду в себестоимость выращиваемой продукции.

#### **1.6.1.6.Инвентаризация**

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности перед составлением годовой бухгалтерской отчетности ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также в других обязательных случаях, проводится инвентаризация имущества, дебиторской и кредиторской задолженности, требований и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка (ч.3 ст.11 Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ). Инвентаризация также может быть проведена по приказу Генерального директора в назначенный день.

#### **1.6.1.7. Резерв отпусков**

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков ежемесячно определяется на основе отчислений по проценту от начисленной зарплаты работникам. Сумма резерва каждый месяц определяется умножением начисленной суммы заработной платы на процент, который при отпуске в 28 календарных дней рассчитывается следующим образом:  $28 / 12 / 29,3 \times 100 = 8\%$ . Данный процент также применяется и в отношении суммы страховых взносов, и взносов от несчастных случаев.

Для расчёта оценочного обязательства на оплату отпусков на конец отчётного периода используется следующий порядок:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчётности;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учёта) на заработок сотрудника с учётом начисленных взносов на обязательное страхование;

- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов.

- в случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы организации.

Основание: пункт 5, пункт 22, пункт 23 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008.

### **1.6.2. Применение ПБУ 18/02**

Налоговый учет в 2019 году ведется в электронном виде с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С Предприятие 8.3 «Бухгалтерия».

Расчеты по налогу на прибыль осуществляются Обществом в соответствии с Правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02).

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие налоговые(отчетные) периоды.

- отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль(убыток)в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

- текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на сумму постоянных налоговых активов и обязательств, так же отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

- условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли(убытка) на ставку налога, установленную законодательством РФ по налогам и сборам.

Информация о расчетах по налогу на прибыль раскрывается в бухгалтерском и налоговом и учете с использованием ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль».

В бухгалтерском балансе сумма отложенных налоговых активов (счет 09) и отложенных налоговых обязательств (счет 77) отражается развернуто.

## 2. Показатели бухгалтерской отчётности

### 2.1. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса на 31.12.19 г.

#### Строка 1150 «Основные средства» в 2019 году:

Наименование показателя	Строка баланса	Данные на 31.12.18, тыс. руб.	Увеличение показателя	Уменьшение показателей	Данные на 31.12.19, тыс. руб.
Основные средства в организации: <i>Отражена разница между дебетовым сальдо по счету 01.1 «Основные средства» и счету 02.1 «Амортизация ОС».</i>	11501	45 633	105 185	(10 036)	140 782
Оборудование к установке <i>Отражено дебетовое сальдо по счету 07, на котором отражается стоимость оборудования, купленного Обществом для работы на медийно-устричной ферме, цехе переработки и оборудование для Садков по выращиванию рыбы</i>	11502	4 170	4 325	(4 170)	4 325
Строительство объектов основных средств <i>Отражено дебетовое сальдо по счету 08.03, которое состоит из стоимости накопленных затрат на формирование инвестиционных активов и объектов основных средств.</i>	11503	135 369	120 655	(109 786)	146 238
<b>Итого</b>	<b>1150</b>	<b>185 172</b>	<b>230 165</b>	<b>(123 992)</b>	<b>291 345</b>

Расшифровка строки баланса 11501 по группам основных производственных фондов за 2019 год:

Группа учёта ОС	На начало периода	За период		На конец периода
	Стоимость на 31.12.18, тыс. руб.	Введение ОС в эксплуатацию, тыс. руб.	Начисление амортизации, тыс. руб.	Стоимость на 31.12.19, тыс. руб.
Здания	-	87 572	(2 662)	84 910
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 425	9 884	(2 011)	9 298
Офисное оборудование	2	47	(6)	43
Транспортные средства	-	2 076	(301)	1 775
Производственный и хозяйственный инвентарь	157	-	(50)	107
Другие виды основных средств	44 049	5 606	(5 006)	44 649
<b>Итого</b>	<b>45 633</b>	<b>105 185</b>	<b>(10 036)</b>	<b>140 782</b>

#### Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» в 2019 году

Отражены «Отложенные налоговые активы», начисленные на сумму налоговых убытков, которые Общество планирует использовать в дальнейшей деятельности.

Наименования показателя	Строка баланса	Данные на 31.12.18, тыс. руб.	Дебетовые обороты за период, тыс. руб.	Кредитовые обороты за период, тыс. руб.	Данные на 31.12.19, тыс. руб.
Отложенные налоговые активы	1180	3 839	11 791	(4 738)	10 892
<b>Итого</b>	<b>1180</b>	<b>3 839</b>	<b>11 791</b>	<b>(4 738)</b>	<b>10 892</b>



**Строка 1210 «Запасы» в 2019 году**

Наименования показателя	Строка баланса	Данные на 31.12.18, тыс. руб.	Дебетовые обороты за период, тыс. руб.	Кредитовые обороты за период, тыс. руб.	Данные на 31.12.19, тыс. руб.
Материалы <i>Отражено дебетовое сальдо счета 10 «Материалы».</i>	12101	64 730	14 879	(20 981)	58 628
Товары <i>Отражено дебетовое сальдо по счету 41 «Товары»</i>	12102	-	1 485	-	1 485
Основное производство <i>Отражено дебетовое сальдо счета 20 «Основное производство»</i>	12103	9 192	16 078	(25 270)	-
Животные на выращивании и откорме <i>Отражено дебетовое сальдо счета 11 «Животные на выращивание и откорме» в разрезе вида моллюсков на выращивании и их количестве</i>	12104	-	12 182	(3 358)	8 824
<b>Итого</b>	<b>1210</b>	<b>73 922</b>	<b>44 624</b>	<b>(49 609)</b>	<b>68 937</b>

**Строка 1220 «НДС по приобретенным ценностям» в 2019 году**

Отражено дебетовое сальдо счета 19

Отражаются суммы НДС по приобретенным материальным ценностям и услугам, принятым Обществом на баланс и на 31.12.19 еще не предъявленные к вычету.

Общество планирует предъявить к вычету данные суммы за любой квартал, который входит в трехлетний период, установленный для заявления вычета (п. 2 ст. 173 НК РФ).

Вычет сумм НДС производится на основании счетов-фактур, выставленных продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав после их принятия на учет и при наличии у налогоплательщика соответствующих первичных документов (п. 1 ст. 172 НК РФ).

Наименования показателя	Строка баланса	Данные на 31.12.18, тыс. руб.	Дебетовые обороты за период, тыс. руб.	Кредитовые обороты за период, тыс. руб.	Данные на 31.12.19, тыс. руб.
НДС по приобретенным ОС	12201	25 752	474	(10)	26 216
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12202	487	590	(232)	845
НДС по приобретенным услугам	12203	332	227	(52)	507
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ	12204	11 772	1 055	-	12 827
НДС при строительстве ОС	12205	3 725	968	-	4 693
<b>Итого</b>	<b>1220</b>	<b>42 068</b>	<b>3 314</b>	<b>(294)</b>	<b>45 088</b>

**Строка 1230 «Дебиторская задолженность» в 2019 году**

Наименования показателя	Строка баланса	Данные на 31.12.18, тыс. руб.	Дебетовые обороты за период, тыс. руб.	Кредитовые обороты за период, тыс. руб.	Данные на 31.12.19, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками <i>Отражено дебетовое сальдо по счету 60.02 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»</i>	12301	117 275	26 246	(118 467)	25 054
Расчеты с покупателями и заказчиками <i>Отражено дебетовое сальдо по счету 62.01 «Расчёты с покупателями и заказчиками»</i>	12302	-	824	(168)	656
Расчеты по налогам и сборам <i>Отражено дебетовое сальдо по счету 68.02 «НДС» и счету 68.01 «НДФЛ»</i>	12303	95	-	(19)	76
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению <i>Отражено дебетовое сальдо по счету 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению»</i>	12304	2		(2)	-
Расчёты с подотчётными лицами <i>Отражено дебетовое сальдо по счету 71 «Расчёты с подотчётными лицами»</i>	12305	2	-	-	2
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами <i>Отражено дебетовое сальдо по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</i>	12306	1 285	2 335	(2 953)	667
<b>Итого</b>	<b>1230</b>	<b>118 659</b>	<b>29 405</b>	<b>(121 609)</b>	<b>26 455</b>

**Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) в 2019 году**

Наименования показателя	Строка баланса	Данные на 31.12.18, тыс. руб.	Дебетовые обороты за период, тыс. руб.	Кредитовые обороты за период, тыс. руб.	Данные на 31.12.19, тыс. руб.
Депозитные счета <i>Отражено дебетовое сальдо счетов 55.03 «Депозитные счета».</i>	12401	7 000	251 600	(254 100)	4 500
<b>Итого</b>	<b>1240</b>	<b>7 000</b>	<b>251 600</b>	<b>(254 100)</b>	<b>4 500</b>

**Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в 2019 году**

**- Строка 12501 «Расчетные счета»**

Наименования показателя	Строка баланса	Данные на 31.12.18, тыс. руб.	Дебетовые обороты за период, тыс. руб.	Кредитовые обороты за период, тыс. руб.	Данные на 31.12.19, тыс. руб.
Расчётные счета <i>Отражено дебетовое сальдо счетов 51 «Расчётные счета».</i>	12501	927	352 456	(350 075)	3 308
<b>Итого</b>	<b>1250</b>	<b>927</b>	<b>352 456</b>	<b>(350 075)</b>	<b>3 308</b>

**Строка 1260 «Прочие оборотные активы» в 2019 году, в том числе:**

Наименования показателя	Строка баланса	Данные на 31.12.18, тыс. руб.	Дебетовые обороты за период, тыс. руб.	Кредитовые обороты за период, тыс. руб.	Данные на 31.12.19, тыс. руб.
Расходы будущих периодов <i>Отражены расходы будущих периодов - расходы, произведенные Обществом, относящиеся к следующим отчетным периодам. Такими расходами в Обществе признаются, например, расходы на программное обеспечение и добровольное страхование сотрудников</i>	12601	104	250	(251)	103
НДС с авансов выданных <i>Отражен НДС с оплат поставщикам, подрядчикам и прочим дебиторам и кредиторам</i>	12602	70	592	(70)	592
<b>Итого</b>	<b>1260</b>	<b>174</b>	<b>842</b>	<b>(321)</b>	<b>695</b>

**Строка 1310 «Уставный капитал»**

Номинальная стоимость акций зафиксирована в сумме 10 тыс. руб.

Наименования показателя	Строка баланса	Данные на 31.12.18, тыс. руб.	Дебетовые обороты за период, тыс. руб.	Кредитовые обороты за период, тыс. руб.	Данные на 31.12.19, тыс. руб.
Уставный капитал	1310	10	-	-	10
<b>Итого</b>	<b>1310</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10</b>

**Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в 2019 году**

Наименования показателя	Строка баланса	Данные на 31.12.18, тыс. руб.	Дебетовые обороты за период, тыс. руб.	Кредитовые обороты за период, тыс. руб.	Данные на 31.12.19, тыс. руб.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(6 149)	(42 287)	-	(48 436)
<b>Итого</b>	<b>1370</b>	<b>(6 149)</b>	<b>(42 287)</b>	<b>-</b>	<b>(48 436)</b>

**Строка 1410 «Заемные средства» в 2019 году, в том числе:**

Наименования показателя	Строка баланса	Данные на 31.12.18, тыс. руб.	Дебетовые обороты за период, тыс. руб.	Кредитовые обороты за период, тыс. руб.	Данные на 31.12.19, тыс. руб.
Долгосрочные займы <i>Отражено кредитовое сальдо по счету 67.03 «Долгосрочные займы» в сумме по договорам процентных (ставки: 1,5 и 3,8%%) и беспроцентных займов, срок возврата по которым превышает 12 месяцев.</i>	14101	417 829	(133 330)	-	284 499
Проценты по долгосрочным займам <i>Отражено кредитовое сальдо по счету 67.04 «Проценты по долгосрочным займам» в сумме по договорам займов, срок возврата по которым превышает 12 месяцев</i>	14102	14 333	-	3 722	18 055
<b>Итого</b>	<b>1410</b>	<b>432 162</b>	<b>(133 330)</b>	<b>3 722</b>	<b>302 554</b>

**Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» в 2019 году**

-Отражено сальдо по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства»

Наименования показателя	Строка баланса	Данные на 31.12.18, тыс. руб.	Дебетовые обороты за период, тыс. руб.	Кредитовые обороты за период, тыс. руб.	Данные на 31.12.19, тыс. руб.
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 246	(308)	895	2 833
<b>Итого</b>	<b>1420</b>	<b>2 246</b>	<b>(308)</b>	<b>895</b>	<b>2 833</b>

**Строка 1510 «Заемные средства» в 2019 году, в том числе:**

Наименования показателя	Строка баланса	Данные на 31.12.18, тыс. руб.	Дебетовые обороты за период, тыс. руб.	Кредитовые обороты за период, тыс. руб.	Данные на 31.12.19, тыс. руб.
Краткосрочные займы <i>Отражено кредитовое сальдо по счету 67.03 «Долгосрочные займы» в сумме по договорам беспроцентных займов срок возврата по которым не превышает 12 месяцев.</i>	15101	-	-	184 905	184 905
Проценты по краткосрочным займам <i>Отражено кредитовое сальдо по счету 67.04 «Проценты по долгосрочным займам» в сумме по договорам займов срок возврата по которым не превышает 12 месяцев</i>	15102	-	-	3 409	3 409
<b>Итого</b>	<b>1510</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 409</b>	<b>188 314</b>

**Строка 1520 «Кредиторская задолженность» в 2019 году**

Наименования показателя	Строка баланса	Данные на 31.12.18, тыс. руб.	Дебетовые обороты за период, тыс. руб.	Кредитовые обороты за период, тыс. руб.	Данные на 31.12.19, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками <i>Отражено кредитовое сальдо по счету 60.01 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»</i>	15201	2 332	(124 588)	125 789	3 533
Расчеты по налогам и сборам <i>Отражено кредитовое сальдо по счету 68 «Налоги и сборы». Исчисленные налоги были уплачены в установленные Законодательством РФ сроки</i>	15202	277	(15 441)	16 120	956
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению <i>Отражено кредитовое сальдо по счёту 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению». Исчисленные взносы были уплачены в установленные Законодательством РФ сроки</i>	15203	-	(2 400)	2 733	333
Расчеты с персоналом по оплате труда <i>Отражено кредитовое сальдо по счету 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда». Начисленные расчёты по оплате труда были выплачены в установленные Трудовым Кодексом и Трудовыми договорами сроки</i>	15204	3	(8 809)	9 187	381

Расчёты с подотчётными лицами <i>Отражено кредитовое сальдо по счету 71 «Расчёты с подотчётными лицами».</i> <i>По оборотам этого счета отражаются расчёты с сотрудниками компании, которым были выданы денежные средства на целевые расходы</i>	15205	61	(788)	727	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами <i>Отражено кредитовое сальдо по счету 76 «Расчёты с разными кредиторами и дебиторами».</i>	15206	30	(3 414)	3 427	43
<b>Итого</b>	<b>1520</b>	<b>2 703</b>	<b>(155 440)</b>	<b>157 983</b>	<b>5 246</b>

**Строка 1540 «Оценочные обязательства» в 2019 году**

Наименования показателя	Строка баланса	Данные на 31.12.18, тыс. руб.	Дебетовые обороты за период, тыс. руб.	Кредитовые обороты за период, тыс. руб.	Данные на 31.12.19, тыс. руб.
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников <i>Отражено кредитовое сальдо по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» по ежегодным отпускам работников</i>	15401	789	(1 121)	1 031	699
<b>Итого</b>	<b>1540</b>	<b>789</b>	<b>(1 121)</b>	<b>1 031</b>	<b>699</b>

## 2.2. Расшифровка показателей Отчёта о финансовых результатах за 2019 год

### Строка 2220 «Управленческие расходы»:

Управленческие расходы состоят из расходов на оплату труда сотрудников, страховых взносов с начисленной заработной платы сотрудникам, аренды офиса, услуги связи, налога на имущество, амортизации и т.д.

Управленческие расходы за отчетный период составили:

Статья затрат	Сумма расходов за 2019 год, тыс. руб.	Сумма расходов за 2018 год, тыс. руб.
Аренда автомобиля	-	(42)
Резерв отпусков	(460)	(154)
Оплата труда	(3 178)	(1 036)
Страховые взносы с начисленной заработной платы сотрудников	(748)	(310)
Малоценные ТМЦ	(123)	(18)
Аренда офиса	(811)	(66)
Амортизация	(163)	(7)
Программное обеспечение, специализированные программы	(67)	(32)
Услуги связи	(58)	(22)
Налог на имущество	(676)	(518)
Прочие расходы	(564)	(171)
<b>ИТОГО</b>	<b>(6 848)</b>	<b>(2 376)</b>

### Строка 2320 «Проценты к получению»:

Наименование показателя	Код	Сумма начисленного дохода в 2019 году, тыс. руб.	Сумма начисленного дохода в 2018 году, тыс. руб.
Проценты к получению <i>Начисленные проценты по договорам размещения на депозиты</i>	23201	1 132	260

**Строка 2330 «Проценты к уплате»:**

Наименование показателя	Код	Сумма начисленного расхода в 2019 году, тыс. руб.	Сумма начисленного расхода в 2018 году, тыс. руб.
Проценты к уплате <i>Начисленные проценты к уплате по договорам займов</i>	23301	(3 827)	(2 094)

**Строка 2340 «Прочие доходы»:**

Отражены курсовые разницы от переоценки обязательств в валюте, услуги по предоставлению возможности размещения оборудования и прочие доходы:

Наименование показателя Отчета о финансовых результатах	Код	Сумма начисленного дохода в 2019 году, тыс. руб.	Сумма начисленного дохода за 2018 год, тыс. руб.
Курсовые разницы	23401	141	1
Прочие внереализационные доходы	23402	1 184	977
<b>ИТОГО</b>	<b>2340</b>	<b>1 325</b>	<b>978</b>

**Строка 2350 «Прочие расходы»:**

Отражены курсовые разницы от переоценки обязательств в валюте, расходы на услуги банка и прочие расходы, исчисленный налог на имущество, расходы по переуступкам и аренде земельных участков:

Прочие расходы состоят из расходов, не принимаемые для налогообложения, возмещаемых расходов по электроэнергии и т.д.

Наименование показателя	Код	Сумма начисленного прочего дохода в 2019 году, тыс. руб.	Сумма начисленного прочего дохода в 2018 году, тыс. руб.
Расходы на услуги банков	23501	(235)	(87)
Курсовые разницы	23502	(15)	(98)
Налоги и сборы	23503	(1 741)	-
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	23504	(14)	-

Прочие внереализационные расходы		(1 615)	(217)
Расходы по деятельности не принёсшей результата*		(16 358)	
Сумма расходов по переуступленным договорам аренды земельных участков	23505	(16 000)	
Амортизация не профильных активов		(2 662)	
Расходы по арендуемым земельным участкам		(1 847)	
Прочие косвенные расходы	23506	(47)	-
<b>ИТОГО</b>	<b>2350</b>	<b>(40 535)</b>	<b>(414)</b>

\*Накопленные на 20 счёте расходы признанные на 31.05.2019 года не принёсшими результата и списанные как не принимаемые расходы за счёт собственных средств Общества.

**Строка 2421 «Текущий налог на прибыль, в т.ч. постоянные налоговые обязательства»:**

Наименование показателя	Код	Сумма начисленного прочего дохода в 2019 году, тыс. руб.	Сумма начисленного прочего дохода в 2018 году, тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	2410	-	-
в т.ч. постоянные налоговые обязательства	2421	(3 466)	(22)

**Строка 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств»:**

На основании Приказа Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

Наименование показателя	Код	Сумма начисленного прочего дохода в 2019 году, тыс. руб.	Сумма начисленного прочего дохода в 2018 году, тыс. руб.
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(587)	(1 032)

**Строка 2450 «Изменение отложенных налоговых активов»:**

На основании Приказа Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).



Наименование показателя	Код	Сумма начисленного прочего дохода в 2019 году, тыс. руб.	Сумма начисленного прочего дохода в 2018 году, тыс. руб.
Изменение отложенных налоговых активов	2450	(7053)	1 739

Сумма бухгалтерского убытка за отчётный год составила (48 753) тыс. руб. (Строка 2300 Отчёта о финансовых результатах.)

Условный доход по налогу на прибыль составил (9 751) тыс. руб.

Убыток по налогу на прибыль за 2019 год составил 21 039 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2019 год составил 0 тыс. руб.

На расчёт налога на прибыль повлияли следующие факторы:

- Сумма постоянных разниц, которая в 2019 году составила 17 332 тыс. руб.

Данные разницы возникли в результате наличия расходов, не принимаемых в налоговом учёте (в частности были списаны в не принимаемые расходы, суммы затрат, накопленных на 20 счёте по деятельности не принёсшей результата) и сформировали сумму постоянных налоговых обязательств в размере (3 466) тыс. руб. (Строка 2421 Отчёта о финансовых результатах.)

- В расчёте текущего налога на прибыль была учтена сумма налогооблагаемых временных разниц.

Сумма Отложенных налоговых обязательств, которая в 2019 году составила 16 000 тыс. руб.

Данная разница возникла в виду различия принятия в бухгалтерском и налоговом учёте переуступки права аренды земельных участков) и сформировали сумму отложенных налоговых обязательств в размере (3 200) тыс. руб.

Сумма Отложенных налоговых активов, которая в 2019 году составила 5 618 тыс. руб.

Данная разница возникла в виду различия принятия в бухгалтерском и налоговом учёте процентов по договорам займа, разницы переуступки права аренды земельных участков и начисленного резерва по предстоящим отпускам сотрудников и сформировали сумму отложенных налоговых активов в размере (1 123) тыс. руб.

## Расчёт текущего налога на прибыль

Наименование показателя	База для расчёта, тыс. руб.	Сумма исчисленных разниц, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	(48 753)	-
Условный доход по налогу на прибыль	-	(9 751)
Расходы, не принимаемые в налоговом учёте	17 332	-
ПНО	-	3 466
Отложенные налоговые обязательства	16 000	-
ОНО	-	3 200
Отложенные налоговые активы	(5 618)	-
ОНА	-	(1 123)
Налогооблагаемая база	(21 039)	-
Текущий Налог на прибыль на 31.12.2019	-	(4 208)

## 4. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008, утвержденным 29.04.2008г. приказом Минфина РФ № 48 связанными сторонами являются:

Тихомирова Н.А., являясь Генеральным директором Общества, оказывает на него значительное влияние.

Оплата основного управленческого персонала АО «Южная Цитадель» составила 2 282 тыс.руб., начисленные взносы 481 тыс.руб.

Задолженность на 31 декабря 2019 года (за декабрь 2019 года) перед персоналом составила 36тыс.руб. и погашена полностью в январе 2020 года.

## 5. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в 2019 году не заключало договоры о совместной деятельности.

## **6. Информация о договорах доверительного управления**

Общество в 2019 году не заключало договоры доверительного управления.

## **7. Информация о событиях после отчетной даты**

За период после отчетной даты и до даты подписания бухгалтерской отчетности Общества не произошли иные события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты существенных хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность.

## **8. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности**

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы определить существенные обязательства, условный убыток и условную прибыль, отсутствуют.

«06» апреля 2020 года

**Генеральный директор**

**Н.А. Тихомирова**