

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

на 31 декабря 2020 года

Общество с ограниченной ответственностью

«Цифрал-Сервис-Брянск»

**г. Брянск**

ООО «Цифрал-Сервис-Брянск» (далее – Общество) было создано 13.04.2012 г. Участниками Общества при его учреждении являлись Жукович Владислав Константинович с долей в уставном капитале Общества в размере 50%, номинальной стоимостью 5 000 рублей и Смирнов Александр Александрович с долей в уставном капитале Общества в размере 50%, номинальной стоимостью 5 000 рублей.

16 июня 2014 г. Смирнов Александр Александрович передал в собственность, принадлежащую ему долю в уставном капитале Общества в размере 50% номинальной стоимостью 5 000 рублей Жуковичу Владиславу Константиновичу. С 16 июня 2014 года 100 % доли в уставном капитале Общества, номинальной стоимостью 10 000 рублей, принадлежит Жуковичу Владиславу Константиновичу.

17 апреля 2019 г. 25 % доли в уставном капитале Общества перешло от Жуковича Владислава Константиновича к АО «ЭР-Телеком Холдинг» (ОГРН 1065902028620, Россия, 614000, Пермский край, город Пермь, ул. Монастырская, дом 15). Дата внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи (ГРН 2193256112520) – 06.05.2019.

21 декабря 2020 г. 25 % доли в уставном капитале Общества перешло от Жуковича Владислава Константиновича к АО «ЭР-Телеком Холдинг» (ОГРН 1065902028620, Россия, 614000, Пермский край, город Пермь, ул. Монастырская, дом 15). Дата внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи (ГРН 2203200200839) – 21.12.2020.

На 31.12.2020 г. Жуковичу Владиславу Константиновичу принадлежит доля в уставном капитале Общества в размере 50% номинальной стоимостью 5 000 руб., АО «ЭР-Телеком Холдинг» (ОГРН 1065902028620, Россия, 614000, Пермский край, город Пермь, ул. Монастырская, дом 15) принадлежит доля в уставном капитале Общества в размере 50% номинальной стоимостью 5 000 руб.

## 1. Краткая характеристика организации и основных направлений деятельности

Местонахождение: 241019, Брянская обл, Брянск г, Пересвета ул, дом № 18.

В период с 01.01.2020 и по настоящее время функции единоличного исполнительного органа Общества исполнял директор – Спетницкая Виктория Игоревна.

Основными видами деятельности общества является:

Наименование	Доля выручки от общего объема
Услуги по техническому обслуживанию домофонов	74%
Строительно-монтажные работы	4%
Замена аудиотрубок в квартирах физ.лиц	9%
Услуги программирования электронных ключей	5%
Прочие виды платных услуг	8%

Компания не имеет лицензий на осуществление определенных видов деятельности.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Среднесписочная численность работников Общества за 2020 составляет 11 чел. На 31.12.2020 в штатном расписании Общества числится 10 сотрудников.

## 2. Элементы учетной политики на 2020 год для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется специализированной организацией (ООО «Бизнес Решение») на основании заключенного договора возмездного оказания услуг № БР/12/У от 17.05.2019г.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизированным способом с применением программы 1С «Управление Производственным Предприятием».

Бухгалтерский учет в обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением по

ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства Финансов Российской Федерации №34н от 29 июля 1998 год (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и учетной политикой Общества.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов в соответствии с учетной политикой общества.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета закреплена приказом №29 от 30.12.2019г.

В течение 2020 года применялись следующие способы ведения бухгалтерского учета:

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций	Раскрытие оценки имущества, обязательств и хозяйственных операций
Стоимостной лимит основных средств	Активы стоимостью более 40 000 руб. и используемые более 12 месяцев.
Способ начисления амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам	Линейный способ. Амортизация основных средств начисляется линейным методом исходя из принятых сроков полезного использования (число лет).
Оценка списания материально-производственных запасов (включая товары, кроме учитываемых по продажным ценам)	По средней себестоимости.
Способ погашения стоимости спецодежды со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев	Спецодежда и форменная одежда независимо от срока эксплуатации списывается в момент передачи (отпуска) работникам организации
Списание общехозяйственных расходов	Общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются Д-т сч. 90 "Продажи".
Списание расходов будущих периодов	Исходя из сроков пользования (отношения к отчетному периоду)
Создание резерва под снижение стоимости МПЗ	Создается ежеквартально по видам рисков (КР)
Оценка списания материально-производственных запасов	Средняя скользящая.
Создание резерва по сомнительным долгам	Резерв по сомнительным долгам создается на сумму сомнительной дебиторской задолженности сроком возникновения свыше 45 дней в размере 50% и свыше 90дней 100%. Величина резерва по сомнительным долгам исчисляется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника, оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
Создание резерва на оплату предстоящих отпусков	Отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков рассчитывается ежеквартально по сотрудникам в разрезе подразделений. На конец отчетного периода проводится инвентаризация резерва исходя из фактического остатка дней неиспользованного отпуска и величины среднего заработка по подразделениям организации.
Списание расходов будущих периодов	Отражение в составе расходов будущих периодов активов в соответствии с утверждённым перечнем.

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций	Раскрытие оценки имущества, обязательств и хозяйственных операций
	<p>Учет на счете 97 активов, не являющихся расходами будущих периодов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• авансовые платежи по договорам страхования;</li> <li>• авансовые платежи по договорам на обновление программного обеспечения (подписка на программное обеспечение);</li> <li>• авансовые платежи по договорам на техподдержку использования программного обеспечения;</li> <li>• авансовые платежи по подписке на печатные и электронные издания;</li> <li>• дополнительные расходы, связанные с кредитами и займами;</li> <li>• иные аналогичные расходы.</li> </ul>
ОС стоимостью ниже лимита	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ОС, стоимостью не более 40 000, а также книги, брошюры и т.п. издания стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в БУ и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.</li> <li>• Установленный учетной политикой лимит неприменим в отношении земельных участков (абз.5 п.17 ПБУ 6/01, Постановление Президиума ВАС РФ от 14.03.2006 № 14231/05 по делу №А36-482/2005). Земельный участок принимается к учету в РСБУ в качестве основного средства независимо от стоимости.</li> <li>• На основании профессионального суждения отдельные типы ОС средств принимаются к учету в составе амортизируемого имущества независимо от первоначальной стоимости. Перечень типов закреплен в положении по учету ОС.</li> <li>• Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», предоставленные Обществом во временное пользование или во временное владение и пользование, отражаются в БУ и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности независимо от их стоимости.</li> </ul>
Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	Отражение хозяйственных операций с применением ПБУ 18/02.

В учетную политику на 2021 год внесены изменения Приказом № 31 от 01.12.2020:

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций	Раскрытие оценки имущества, обязательств и хозяйственных операций
Учет аренды	<p>22.1 Общество досрочно применяет ФСБУ 25/2018 с 01.01.2021 г.</p> <p>22.2. Порядок учета объектов аренды и расчетов по арендным платежам описан в Методике учета аренды по МСФО (IFRS) 16.</p>

### 3. Раскрытие информации о связанных сторонах

Под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица способные оказывать влияние на деятельность общества. За период с 01.01.2020 по 31.12.2020 связанными сторонами признаны:

№	Наименование	Место нахождения	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
1	АО «ЭР-Телеком Холдинг»	Пермский край, г. Пермь, шоссе Космонавтов, д. 111, к. 43	Распоряжается 25 % долей в уставном капитале с 17.04.2019. Распоряжается 50% долей в уставном капитале с 21.12.2020 г.
2	Жукович В.К.	195298, Санкт-Петербург г, Наставников пр-кт, дом № 15, корпус 3, кв.51	Единственный участник Общества в периоде до 17.04.2019. Распоряжается 75 % долей в уставном капитале с 17.04.2019. Распоряжается 50% долей в уставном капитале с 21.12.2020 г.
3	Иные лица, указанные в качестве аффилированных лиц АО «ЭР-Телеком Холдинг» на официальном сайте центра раскрытия корпоративной информации Интерфакс <a href="https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=35989">https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=35989</a>		

Операции, осуществленные со связанными сторонами в 2020 году представлены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2020 год			Данные за 2019 год		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2020	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2019
АО «ЭР-Телеком Холдинг»	Договор 10032000481938 от 14.02.2020	348,4	-	38,9	-	-	-
	Договор 100970011380586 от 01.03.2020	50,2	-	50,2	-	-	-
	Договор на брендинг	382,7	-	38,7	-	-	-
	Договор 31323 от 10.05.2012	40,8	-	3,3	15,9	-	3,2
Жукович В.К.	Договор займа №2/брн/20 от 31.07.2020(3 %)	3000	31.03.2022 г.	3000	-	-	-

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами в 2020 году не

создавались.

Списание дебиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами в 2020 году не производилось.

#### 4. Раскрытие информация по статьям бухгалтерского баланса

**Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса) – 1259 тыс. руб.**

Наличие и движение основных средств, незавершенных капитальных вложений и иного использования основных средств показано в таблице 2.1 – 2.4.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

**Отложенные налоговые активы (строка 1180 бухгалтерского баланса) – 240 тыс.руб.**

Показатель	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Резервы сомнительных долгов	155,4	-
Резервы ТМЦ	63,7	-
Оценочные обязательства и резервы	21,3	-
	-	-
Итого (тыс.руб.)	240,4	-

**Прочие внеоборотные активы (строка 1190 бухгалтерского баланса) – 1283 тыс. руб.:**

- авансы, выданные поставщикам внеоборотных активов – 1760 тыс. руб.
- резервы по сомнительным долгам поставщиков – (690) тыс.руб.
- материалы, предназначенные для строительства – 216 тыс.руб.
- Резервы под снижение стоимости материальных ценностей – (3) тыс.руб.

**Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса) – 2836 тыс. руб.**

Наличие и движение запасов показано в таблице 4.1.

**Дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса) – 1315 тыс. руб.**

Наличие и движение дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч просроченной дебиторской задолженности показано в таблицах 5.1 – 5.2.

По сомнительной задолженности создан резерв по сомнительным долгам. В балансе дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражена за минусом суммы резерва по сомнительным долгам.

Движение резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и резерва неотраженных расходов по авансам выданным поставщикам и подрядчикам в 2020 году:

Вид резерва	(тыс. руб.)			
	Резерв на 31.12.2019	Создан резерв	Восстановлен резерв	Резерв на 31.01.2020
Резерв по сомнительным долгам в том числе:	215,6	1614,7	851,4	978,9
- по сомнительным долгам покупателей	208,6	374,8	383,2	200,2
- по сомнительным долгам поставщикам	7,0	1203,5	431,8	778,7
- по прочей дебиторской задолженности	-	36,6	36,6	-

**Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (строка 12303 бухгалтерского баланса) составила – 80 тыс. руб.:**

(тыс. руб.)

Категория задолженности	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	77	1
Расчеты по налогам и взносам	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-
Проценты по выданным займам, со сроком менее 12 мес. (по депозитному договору)	3	8
Расчеты с подотчетными лицами		12
Итого	80	21

**Прочая долгосрочная дебиторская задолженность (строка 12304 бухгалтерского баланса)** составила – 0 тыс. руб.

**Авансы выданные (строка 12305 бухгалтерского баланса)** составили – 383 тыс. руб.:

- авансы, выданные поставщикам – 472 тыс. руб.
- резерв по сомнительным долгам поставщиков – (89) тыс. руб.

**Финансовые вложения (строка 1240 бухгалтерского баланса)** составили – 3000 тыс. руб.:

Заемщик	Договор займа	сумма, тыс.руб.
Жукович Владислав Константинович	№2/брн/20 от 31.07.2020 (3 %) (до 31.03.2022г.)	3000

**Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)** составила – 4754 тыс. руб.:

- денежные средства на расчетных счетах – 111 тыс. руб.
- денежные средства в кассе – 138 тыс. руб.
- денежные средства на депозитных счетах – 4505 тыс. руб.

**Прочие оборотные активы (строка 1260 бухгалтерского баланса)** составила – 11 тыс. руб.:

- РБП, сроком списания менее 12 месяцев – 11 тыс. руб.

**Долгосрочные обязательства:**

**Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 бухгалтерского баланса)** составляет –282 тыс.руб.

Показатель	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Резервы сомнительных долгов	30,2	-
Основные средства	251,8	-
Материалы	-	-
Расходы будущих периодов	0,3	-
Итого (тыс.руб.)	282,3	-

**Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)** составляет – 8730 тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности, в том числе просроченной, показано в таблицах 5.3 – 5.4.

Задолженность по налогам и сборам, государственными внебюджетными фондами (**строки 15204, 15203 бухгалтерского баланса**) по состоянию на 31.12.2020 составила 1940 тыс. руб. и 62 тыс. руб. соответственно:

Вид налога, сбора	(тыс. руб.)
	Остаток на 31.12.2020
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	1785
Транспортный налог	
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	22
Расчеты с государственными внебюджетными фондами	62
Налог на имущество	
Налог на прибыль	133
Прочие налоги и сборы	
Итого:	2002

Авансы полученные (**строка 15206 бухгалтерского баланса**) составили –5737 тыс. руб.:  
 - авансы, полученные от покупателей – 6884 тыс. руб.  
 - резерв по сомнительным долгам покупателей – (1147) тыс. руб.

**Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса)** составляют – 207 тыс. руб.

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 7.

## 5. Раскрытие информация по статьям отчета о финансовых результатах

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС) по видам деятельности представлена в таблице:

Вид деятельности	(тыс. руб.)	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес %
Услуги по техническому обслуживанию домофонов	13552	74%
Строительно-монтажные работы	718	4%
Замена аудиотрубок в квартирах физ.лиц	1605	9%
Услуги программирования электронных ключей	988	5%
Прочие виды деятельности	1335	8%
Итого выручка от реализации без НДС:	18198	100%

**Коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах)** – (404) тыс. руб. в.т.ч.:

Наименование статей расхода	тыс.руб.
Визитки	1,00
Отчисления с ФОТ	68,00
Расходы на обслуживание ККМ	9,90
Расходы, связанные с удержанием/обладанием АБ	3,10
Рекламные услуги	11,00
Услуги транспортных компаний (коммерческие)	0,30
ФОТ	309,20
Эквайринг	1,50
Итого	404,00

**Управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)** – (6244) тыс.

руб. в.т.ч.:

Наименование статей расходов	тыс.руб.
Амортизация ОС	1,4
Аренда оборудования ЛВК	99,8
Аренда офиса	728,0
Бумага	19,0
Интернет	30,7
Канцелярские товары	13,4
КЛТ сверх лимита (не принимаемая к НУ)	5,4
Командировочные расходы	33,8
Коммунальные услуги	180,8
Компенсация мобильной связи	9,8
Обслуживание ПО	107,5
Объявления в СМИ	1,2
Отчисления с ФОТ	525,6
Почтовые расходы	4,6
Приобретение мебели и офисного оборудования (стоимостью ниже лимита)	1,0
Прочие расходы на мероприятия в рамках "охраны труда"	13,0
Расходные материалы ИТ	1,2
Сопровождение программного обеспечения	23,0
Текущий ремонт и обслуживание компьютерной техники	3,0
Текущий ремонт и обслуживание оргтехники	30,2
Текущий ремонт и обслуживание офисного оборудования	7,1
Услуги городской телефонной связи	156,6
Услуги управления	1864,0
ФОТ	2351,2
Хозяйственные расходы	32,6
Итого	6243,9

**Проценты к получению (строка 2320 отчета о финансовых результатах) – 139 тыс. руб.**

**Прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах) – 373 тыс. руб., в.т.ч.:**

- Продажа материалов – 84 тыс. руб.
- Резерв по ТМЦ (восстановление) – 277 тыс.руб.
- Доходы прошлых лет – 2 тыс. руб.
- Сдача помещений в субаренду - 10 тыс.руб.

**Прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах) – (1097) тыс. руб.,**

в.т.ч.:

Наименование статей расходов	тыс.руб.
Резерв по сомнительным долгам	763
Расходы на Корпоративные мероприятия	35
РКО, инкассация	74
Списание ТМЦ	60
Материальная помощь и подарки сотрудникам	8
Офисные расходы	11
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	100
Расходы за 2019г.	26

НДС не принимаемый к налоговому учету	11
Расходы, не принимаемые к налоговому учету	2
Прочие расходы (в пределах 5%)	7
Итого:	1097

## 6. Учет расчетов по налогу на прибыль организации

Величина отложенного налога на прибыль за 2020 г. составила (89) тыс. руб. и отражена в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

## 7. Раскрытие информации по статьям отчета о движении денежных средств

**Прочие поступления от текущих операций (строка 4119 отчета о движении денежных средств)** – 580 тыс. руб., в том числе:

- сумма представлена денежными потоками, связанными с поступлениями начисляемых банком процентов по депозитным счетам – 144,0 тыс.руб.
- свернутый результат по НДС – 385,7 тыс.руб.
- возмещение матер.ущерба – 50,5 тыс.руб.

**Прочие платежи от текущих операций (строка 4129 отчета о движении денежных средств)** – (151) тыс. руб. в том числе:

- материальная помощь сотрудникам – (7,9) тыс. руб.
- услуги банков – (74,5) тыс. руб.
- командировочные расходы – (35,0) тыс.руб.
- расходы, связанные с взысканием ДЗ – (26,9) тыс.руб.
- штрафы и пени – (6,8) тыс.руб.

## 8. Обеспечения обязательств

В течение 2020 года обеспечения в виде залогов, задатков, ручательств и т.п. не получались и не выдавались.

## 9. Информация об исправлении ошибок в учете и отчетности

В течение 2020 года существенные ошибки, относящихся к предшествующим периодам, не выявлены.

## 10. Информация о событиях после отчетной даты

В 2021 г. планируется реорганизация ООО «Цифрал-Сервис-Брянск» в форме присоединения к ООО «Цифрал-Сервис» (ОГРН 1077847498190, ИНН 7814379912, место нахождения: 197373, город Санкт-Петербург, ул. ГЛУХАРСКАЯ, ДОМ 19, ЛИТЕР А, КВАРТИРА 17).



Спетницкая В.И.

