Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

на 31 декабря 2020 года

Общество с ограниченной ответственностью

«Цифрал-Сервис СПб»

г. Санкт-Петербург

ООО «Цифрал-Сервис СПб» (далее – Общество) было создано 13.10.2006 г. Участниками Общества при его учреждении являлись Тиханович Андрей Юрьевич, Жукович Владислав Константинович и Народицкий Олег Витальевич с долей в уставном капитале Общества в размере 49,5%, 49,5% и 1% соответственно, номинальной стоимостью 4 950 руб., 4 950 руб. и 100 руб.

21.05.2008 г. Тиханович Андрей Юрьевич и Народицкий Олег Витальевич передали в собственность, принадлежащую им долю в уставном капитале Общества в размере 49,5% и 1% соответственно, номинальной стоимостью 4 950 руб. и 100 рублей Жуковичу Владиславу Константиновичу. С 21 мая 2008 года 100 % доли в уставном капитале Общества, номинальной стоимостью 10 000 рублей, принадлежит Жуковичу Владиславу Константиновичу.

29.12.2008 г. Жукович Владислав Константинович передал в собственность, принадлежащую ему долю в уставном капитале Общества в размере 100%, номинальной стоимостью 10 000 руб. Жукович Галине Александровне.

25.12.2009 г. единственным участником Общества принято решение о реорганизации в форме присоединения к Обществу ООО «Цифрал – Центр Домофонизации». Основание Решение № 4/12/09 от 25.12.2009 г., Договор о присоединении № 24/12/09 от 24.12.2009 г., передаточный акт. Участниками Общества становятся Жукович Галина Александровна, паспорт 40 00 № 755866, выдан 53 О/М Приморского р-на г.СПб 06.08.2001 г., код подразделения 782-053, с долей в уставном капитале Общества 50%, номинальной стоимостью 10 000 рублей и Артюхова Зоя Михайловна, паспорт 66 03 № 985486, выдан Заднепровским РОВД г.Смоленска 26.12.2003 г., код подразделения 672-003, с долей в уставном капитале Общества 50%, номинальной стоимостью 10 000 рублей.

19.11.2015 г. Артюхова Зоя Михайловна передала в собственность, принадлежащую ей долю в уставном капитале Общества в размере 50%, номинальной стоимостью 10 000 рублей Жукович Галине Александровне. С 19 ноября 2015 года 100 % доли в уставном капитале Общества, номинальной стоимостью 20 000 рублей, принадлежит Жукович Галине Александровне.

18.04.2019 г. Жукович Галина Александровна передала в собственность, принадлежащую ей долю в уставном капитале Общества в размере 75%, номинальной стоимостью 15 000 руб. Жуковичу Владиславу Константиновичу и 25 % номинальной стоимостью 5 000 руб. 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 9197847670825) –30.04.2019.

11.12.2020 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 2207805922619) – 11.12.2020.

На 31.12.2020 г. Жуковичу Владиславу Константиновичу принадлежит доля в уставном капитале Общества в размере 50% номинальной стоимостью 10 000 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 10 000 руб.

1.Краткая характеристика организации и основных направлений деятельности

Местонахождение: 195197, Санкт-Петербург г, Федосеенко ул, дом № 38 лит.А, оф.405

В период с 01.03.2018 г. и по настоящее время функции единоличного исполнительного органа Общества исполняет Генеральный директор – Жукович Наталия Игоревна.

Основными видами деятельности общества является:

Наименование	Доля выручки от общего объема
Услуги по техническому обслуживанию домофонов	91%
Программация электронных ключей	8%
Прочие виды платных услуг	1%

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 30 чел. На 31.12.2020 в штатном расписании Общества числится 21 сотрудник.

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

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 № 37/1-УПБ от 31.12.2019г.

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

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций	Раскрытие оценки имущества, обязательств и хозяйственных операций
	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. Учет на счете 97 активов, не являющихся расходами будущих периодов: • авансовые платежи по договорам страхования; • авансовые платежи по договорам на обновление программного обеспечения (подписка на программное обеспечение); • авансовые платежи по договорам на техподдержку использования программного обеспечения; • авансовые платежи по подписке на печатные и электронные издания; • дополнительные расходы, связанные с кредитами и займами; • иные аналогичные расходы.
ОС стоимостью ниже лимита	• 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. • 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. • 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. • 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.
Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	Отражение хозяйственных операций с применением ПБУ 18/02.

В учетную политику на 2021 год внесены изменения Приказом № 50-УПБ от 21.12.2020:

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций	Раскрытие оценки имущества, обязательств и хозяйственных операций
Учет аренды	22.1 Общество досрочно применяет ФСБУ 25/2018 с 01.01.2021 г.

	22.2. Порядок учета объектов аренды и расчетов по арендным платежам описан в Методике учета аренды по МСФО (IFRS) 16.

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 50% долей в уставном капитале с 11.12.2020 г.
2	Жукович В.К.	195298, Санкт-Петербург г, Наставников пр-кт, дом № 15, корпус 3, кв.51	Распоряжается 50% долей в уставном капитале с 11.12.2020 г.
3	Иные лица, указанные в качестве аффилированных лиц АО «ЭР-Телеком Холдинг» на официальном сайте центра раскрытия корпоративной информации Интерфакс https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=35989		

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

(тыс. руб.)

Связан-ная сторона	Вид операции	Данные за 2020 год			Данные за 2019 год		
		Объем операции	Условия и сроки заверше-ния расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2020	Объем операции	Условия и сроки заверше-ния расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2019
АО «ЭР-Телеком Холдинг»	Договор Е25356539 (интернет)	56,9	-	-13,6	48,8	-	4,1
	Договор СПБ-00427305 от 20.03.2019г.	-	-	250,0	500,0	-	250,0
	Договор 100780031185895 от 24.01.2020	850,3	-	263,1	-	-	-
	Договор 11 от 27.08.2018г.	320,8	-	64,3	385,1	-	64,3
	Договор СПБ-00524426 от 01.12.2019г.	1 164,5	-	223,0	21,5	-	21,5

Жукович В.К.	Договор займа № 1/2020/СПБ от 31.07.2020г. (до 31.03.2022г.)	10 000,0	-	10 000,0			

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) – 4 850 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.

Финансовые вложения (строка 1170 бухгалтерского баланса) – 25 500 тыс.руб.

Период: 2020 г.

Субконто	Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ООО «Цифрал-Ижевск» договор процепнтного займа Ц-С СПБ/ИЖВ от 27.10.2020г. (30.12.2021)	3 000,0	-	3 000,0	-
ООО «ТЦ Астра-Сервис» б/н от 16.10.2020г. (срок погашения 31.12.2021г.)	7 500,00	-	7 500,00	-
ООО «ЦИФРАЛ-СЕРВИС» договор займа б/н от 25.12.2020г. (по 30.12.2021)	5 000,0	-	5 000,0	-
Жукович В.К. Договор займа № 1/2020/СПБ от 31.07.2020г. (до 31.03.2022г.)	10 000,0	-	10 000,0	-
Итого	25 500,00	-	25 500,00	-

Отложенные налоговые активы (строка 1180 бухгалтерского баланса) – 370 тыс.руб.

Показатель	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Резервы сомнительных долгов	14,9	-
Резервы ТМЦ	355,4	-
Оценочные обязательства и резервы	-	-
	-	-
Итого (тыс.руб.)	370,3	-

Прочие внеоборотные активы (строка 1190 бухгалтерского баланса) – 1 995 тыс. руб.:
- материалы, предназначенные для строительства – 54 тыс.руб.
- авансы, выданные поставщикам ВНА – 1 941 тыс.руб.

Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса) – 8 724 тыс. руб.

Наличие и движение запасов показано в таблице 4.1.

Дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса) – 8 667 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:

(тыс. руб.)

Вид резерва	Резерв на 31.12.2019	Создан резерв	Восстановлен резерв	Резерв на 31.01.2020
Резерв по сомнительным долгам в том числе:	1 066,0	1 558,5	1 927,4	697,1
- по сомнительным долгам покупателей	1 064,9	852,6	1 328,4	589,1
- по сомнительным долгам поставщикам	1,1	673,4	598,0	75,5
- по прочей дебиторской задолженности	-	32,5	-	32,5

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (строка 12303 бухгалтерского баланса) составила – 2 644 тыс. руб.:

(тыс. руб.)

Категория задолженности	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	428	-
Расчеты по налогам и взносам	1 169	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-
Проценты по выданным займам, со сроком менее 12 мес. (по депозитному договору)	193	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	854	-
Итого	2 644	-

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

Авансы выданные (строка 12305 бухгалтерского баланса) составили – 531 тыс. руб.:
- авансы, выданные поставщикам – 606 тыс. руб.
- резерв по сомнительным долгам поставщиков – (75) тыс. руб.

Финансовые вложения (строка 1240 бухгалтерского баланса) составили – 0 тыс. руб.:

Заемщик	Договор займа	сумма, тыс.руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса) составила – 21 193 тыс. руб.:
- денежные средства на расчетных счетах – 1 836 тыс. руб.
- денежные средства в кассе – 7 тыс. руб.
- денежные средства на депозитных счетах – 19 350 тыс. руб.

Прочие оборотные активы (строка 1260 бухгалтерского баланса) составила – 30 тыс. руб.:
- РБП, сроком списания менее 12 месяцев – 30 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства:

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 бухгалтерского баланса) составляет – 1 089 тыс.руб.

Показатель	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Резервы сомнительных долгов	118,8	-
Основные средства	970,0	-
Материалы	-	-
Расходы будущих периодов	-	-
Итого (тыс.руб.)	1 088,8	-

Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса) составляет – 31 775 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 5 390 тыс. руб. и 147 тыс. руб. соответственно:

(тыс. руб.)

Вид налога, сбора	Остаток на 31.12.2020
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	4 158
Транспортный налог	-
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	45
Расчеты с государственными внебюджетными фондами	147
Налог на имущество	-
Налог на прибыль	1 187
Прочие налоги и сборы	-
Итого:	5 537

Авансы полученные **(строка 15206 бухгалтерского баланса)** составили – 18 290 тыс. руб.:
- авансы, полученные от покупателей – 21 947 тыс. руб.
- резерв по сомнительным долгам покупателей – (3 657) тыс. руб.

Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса) составляют – 287 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:

(тыс. руб.)

Вид деятельности	2020	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес %
Услуги по техническому обслуживанию домофонов	70 061	91%
Строительно-монтажные работы	-	-
Замена аудиотрубок в квартирах физ.лиц	-	-
Услуги программации электронных ключей	6 159	8%
Прочие виды деятельности	770	1%
Итого выручка от реализации без НДС:	76 990	100%

Коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах) – (762) тыс. руб. в.т.ч.:

Наименование статей расхода	тыс.руб.
Компенсация мобильной связи	10,1
Отчисления с ФОТ	130,6
Расходы на обслуживание ККМ	12,1
Расходы, связанные с удержанием/обладанием АБ	8,6
Расходы на оснастку консультантов	5,8
Услуги транспортных компаний (коммерческие)	0,9
ФОТ	589,9
Эквайринг	4,2
Итого	762,2

Управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах) – (13 415) тыс. руб. в.т.ч.:

Наименование статей расходов	тыс.руб.
Амортизация ОС	102,9
Аренда оборудования ЛВК	99,8
Аренда офиса	2 433,1
ДМС	9,8
Интернет	40,7
Канцелярские товары	115,2
Компенсация личного транспорта	74,6
Командировочные расходы	43,4
Компенсация мобильной связи	5,1
Обслуживание ПО	254,2
Объявление в СМИ	5,5
Отчисления с ФОТ	882,0
Почтовые расходы	8,1
Приобретение оргтехники, мебели	35,1
Прочие расходы на мероприятия в рамках "охраны труда"	46,2
Транспортные услуги	14,6
Текущий ремонт оборудования, помещений	324,1
Услуги городской телефонной связи	403,2
Услуги управления	4 220,0
ФОТ	4 158,7
Хозяйственные расходы	139,1
Итого	13 415,4

Проценты к получению (строка 2320 отчета о финансовых результатах) – 908 тыс. руб.

Проценты к уплате (строка 2330 отчета о финансовых результатах) – 0 тыс. руб.

Прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах) – 741 тыс. руб., в.т.ч.:
- Резерв по сомнительным долгам – 368,9
- Продажа материалов – 311,9 тыс. руб.
- Продажа ОС – 4,2
- Субаренда – 54,2
- Прочие доходы (в пределах 5%) – 1,9 тыс.руб.

Прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах) – (1 246) тыс. руб., в.т.ч.:

Наименование статей расходов	тыс.руб.
Резерв по ТМЦ	350,7
Расходы на Корпоративные мероприятия	19,4
РКО, инкассация	132,1
Списание ТМЦ	202,6
Материальная помощь и подарки сотрудникам	70,0
Списание дебиторской задолженности	145,7
Офисные расходы	27,0
Расходы за 2019г.	104,1
НДС не принимаемый к налоговому учету	67,4
Расходы, не принимаемые к налоговому учету	124,8
Прочие расходы (в пределах 5%)	2,0
Итого:	1 245,8

6. Учет расчетов по налогу на прибыль организации

Величина отложенного налога на прибыль за 2020 г. составила (710) 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) – 1 868,6 тыс. руб., в том числе:

- свернутый результат по НДС – 1 125,3 тыс.руб.
- прочие внереализационные доходы – 1,2 тыс.руб.
- проценты, полученные по депозитам – 742,1

Прочие платежи от текущих операций (строка 4129 отчета о движении денежных средств) – (466,3) тыс. руб. в том числе:

- материальная помощь сотрудникам – (31,4) тыс. руб.
- услуги банков – (133,2) тыс. руб.
- командировочные расходы – (58,1) тыс.руб.
- расходы по взысканию дебиторской задолженности – 243,1 тыс. руб.
- штрафы и пени – (0,5) 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 СПб» в форме присоединения к ООО «Цифрал-Сервис» (ОГРН 1077847498190, ИНН 7814379912, место нахождения: 197183, Санкт-Петербург г, Липовая аллея, дом № 9, литера А, помещение 17Н ком. 1303

Генеральный директор Жукович Н.И.

29 января 2021 г.