

**Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год**

Общая информация о предприятии

Полное наименование: Закрытое акционерное общество «Санкт-Петербургский учколлектор».

Сокращенное наименование: ЗАО " Санкт-Петербургский учколлектор ".

Местонахождение: 196135, Санкт-Петербург г., пр-т Юрия Гагарина, д. 23

ОГРН – 1027804887010,

ИНН/КПП – 7810217621/781001001,

Уставный капитал Общества составляет 4694 рублей.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Ведение реестра акционеров осуществляет специализированный регистратор (ООО «ПАРТНЁР»).

В Обществе избран Совет Директоров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет генеральный директор (исполнительный орган). Генеральный директор в рамках своей компетенции действует без доверенности. Генеральный директор: Беляева А.А.

В соответствии с Уставом Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом,
- 46.90 Торговля оптовая неспециализированная,
- 88.91 Представление услуг по дневному уходу за детьми,
- 93.29.9 Деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки

Результаты деятельности предприятия

Финансовые результаты

За 2020 год значение выручки составило 16 850 тыс. руб., что существенно ниже значения за период с 01.01.2019 по 31.12.2019.

За 2020 год прибыль от продаж составила 383 тыс. руб. За два последних года произошло уменьшение финансового результата от продаж – на 2622 тыс. руб.

Показатель	Значение тыс. руб.		Изменение		Ср/год тыс.руб.
	2019 г.	2020 г.	тыс. руб.	± %	
1. Выручка	20 912	16 850	- 4062	-19	18 881
2. Расходы по обычным видам деятельности	17 566	16 254	- 1 312	-7	16 910
3. Прибыль (убыток) от продаж	3 346	596	- 2750	-83	1 970
4. Прочие доходы и расходы, кроме %%	- 132	- 41	+91	↑	-86,5
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты %% и налогов)	3 214	555	-83	+5,8 раза	1 884,5
6. Проценты к уплате	0	0			
7. Налог на прибыль (УСН), изменение налоговых активов и прочее	-209	-172	37	↑	-190,5
8. Чистая прибыль (убыток)	3 005	383	-2622	-7,8 раза	1 694
Справочно:					
Совокупный финансовый результат периода	3 005	383	-2622	-7,8 раза	1 694
Изменение за период нераспр. прибыли (убытка)	3 005	383	x	x	x

Сведения об отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2020 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.11г. «О бухгалтерском учете», «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом МФ РФ №34н от 29.07.98г., а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2020 год и предшествующие периоды подготовлена по РСБУ с соблюдением принципа сопоставимости данных. Корректировки показателей прошлых периодов и входящих остатков не осуществлялись.

Расшифровка отдельных показателей отчетности организации в соответствии с:

ПБУ 6/01 "Учет основных средств" утвержденного Приказом МФ РФ №26н от 30.03.01г.:

- о способах оценки объектов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – отсутствуют,
- об изменениях стоимости ОС, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) – отсутствуют,
- о принятых организацией сроках полезного использования объектов (по основным группам) – не изменялись,
- об объектах, стоимость которых не погашается – отсутствуют,
- о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов – отсутствуют,
- об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации – отсутствуют.

ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", утвержденного Приказом МФ РФ №153н от 27.12.07г.:

- способы оценки активов, приобретенных не за денежные средства – отсутствуют,
- принятые организацией сроки их полезного использования – отсутствуют,
- изменения сроков полезного использования – отсутствуют,
- изменения способов определения амортизации – отсутствуют.

ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов", утвержденного Приказом МФ РФ №44н от 09.06.01г.:

- о способах оценки МПЗ по их группам (видам) – по средней стоимости,
- о последствиях изменений способов их оценки – отсутствуют,
- о стоимости запасов, переданных в залог – отсутствуют,
- о величине и движении резервов под снижение их стоимости – отсутствуют,

ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденного Приказом МФ РФ №126н от 10.12.02г.:

- последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии – отсутствуют,
- разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость – отсутствуют,
- разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения, начисляемая в соответствии с правилами учета, - по долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость – отсутствуют,
- стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом – отсутствуют,
- стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи) – отсутствуют,

- данные о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величины резерва, признанного прочим доходом отчетного периода, а также сумм резерва, использованных в отчетном году – отсутствуют,
- данные об оценке долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости, о величине их дисконтированной стоимости, о примененных способах дисконтирования – отсутствуют.

Сделки и операции в иностранных валютах или условных единицах, курсовые разницы - отсутствуют.

ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденного Приказом МФ РФ №114н от 19.11.02г. – не применяется.

ПБУ 17/02 "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы", утвержденного Приказом МФ РФ №115н от 19.11.02г.:

- о сумме расходов, отнесенных в отчетном периоде на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы по видам работ – отсутствуют,
- о сумме расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, не списанным на расходы по обычным видам деятельности и (или) на прочие расходы – отсутствуют,
- о сумме расходов по незаконным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам – отсутствуют.

Сведения о связанных сторонах

Общество руководствуется п.9 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" утвержденного Приказом МФ РФ №48н от 29.04.08г. - Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, устанавливается такой организацией самостоятельно на основе настоящего Положения исходя из содержания отношений между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Связанными сторонами могут быть признаны:

- Акционеры Общества – физические лица (по списку регистратора, ООО «ПАРТНЁР»),
- Члены Совета Директоров – Сослюк Д.А., Беляева А.А., Лапшов А.А., Майстренко А.А.
- Генеральный директор Общества – Беляева А.А.

Сделок или операций со связанными сторонами, отличных от текущей финансово-хозяйственной деятельности и (или) способных оказать существенное и (или) значимое влияние на финансовое положение Общества, результаты его деятельности или показатели отчетности не осуществлялось.

События после отчетной даты

События или обстоятельства, предусмотренные ПБУ 7/98 "События после отчетной даты", утвержденного Приказом МФ РФ №56н от 25.11.98г., отсутствуют.

Условные обязательства или условные активы, оценочные обязательства

События или обстоятельства, предусмотренные ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", утвержденного Приказом МФ РФ №167н от 13.12.10г. отсутствуют.

Фонды и резервы

Общество создает резерв расходов на оплату отпусков (на отчетную дату несущественно малая величина).

Резерв на обесценение ТМЦ не создается.

Резерв по сомнительным долгам не создается.

Создание фондов может осуществляться по решению акционеров.

Сведения об учетной политике

Правила бухгалтерского учета применялись в соответствии с законодательством РФ, последовательно.

Изменений учетной политики не осуществлялось.

Приказом по учетной политике предусмотрены следующие основные положения

Общие вопросы

Порядок ведения учета

- Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.
- Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии ведется бухгалтерией.
- Организация ведет учет с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы.
- Организация использует рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2000г. № 94н.
- Организация ведет бухгалтерский и налоговый учет имущества и хозяйственных операций в рублях и копейках.
- Расчеты с подотчетными лицами осуществляются в организации в наличном и безналичном порядке с использованием личных карт работников. Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет – по Приказу о подотчетных лицах.
- Инвентаризация имущества и обязательств производится в соответствии с Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.98г. № 34-н. Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года. Инвентаризация материальных ценностей, денежных средств, финансовых вложений и расчетов проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности один раз в год. Состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии утверждается приказом руководителя.

Учетные документы и регистры

- Первичные учетные документы составляются на бумажных носителях. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, приведен в Приложении к настоящему Положению об учетной политике.
- Для оформления фактов хозяйственной жизни организацией применяются унифицированные формы документов, а в случае отсутствия типового аналога - самостоятельно разработанные формы документации.
- Учетные документы хранятся на предприятии в течение пяти лет.

Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Методологические аспекты

В связи с необходимостью достоверного отражения имущественного положения и финансовых результатов деятельности, обеспечения требования рациональности бухгалтерского учета организация ведет бухгалтерский учет в соответствии с допущениями и правилами ведения бухгалтерского учета.

Основные средства:

- В организации относятся к основным средствам предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев стоимостью более 40000 рублей.

- Не являются основными средствами, а учитываются в составе средств в обороте, независимо от стоимости и срока полезного использования: специальные приспособления и специальные инструменты, сменное оборудование, специальная одежда и обувь и аналогичные предметы согласно действующим нормативным актам по бухгалтерскому учету.
- Объекты основных средств, стоимостью не более 40000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты производства единовременно по мере отпуска в производство или ввода в эксплуатацию.
- Переоценка основных средств может производиться в случаях, если рыночные цены ниже полной стоимости отдельных инвентарных объектов.
- Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 «Износ основных средств».
 - Способ начисления амортизации по конкретному объекту избирается при принятии к учету данного объекта и оформляется отдельным Приказом (Распоряжением). Применение одного из способов по конкретному объекту производится в течение всего срока его полезного использования. По основным средствам, принятым на учет до 2002 года применяется линейный способ начисления амортизации.
 - При любом способе начисления амортизации срок полезного использования объекта определяется исходя из централизованно установленных норм и амортизируемое имущество включается в состав амортизационных групп в соответствии с Постановлением Правительства от 01.01.02г. №1. В случае отсутствия централизованно установленных норм срок полезного использования объекта определяется организацией самостоятельно, исходя из технических и т.п. условий, при принятии объекта к бухгалтерскому учету и оформляется отдельным Приказом (Распоряжением). Нормы амортизации, указанные в настоящем подпункте, в учетной политике организации признаются стандартными нормами.
 - В бухгалтерском и налоговом учете при приобретении амортизируемых основных средств, бывших в употреблении, норму амортизации определяется в соответствии с п.12 ст.259 НК РФ в течение оставшегося срока полезного использования при наличии документа, полученного от продавца, подтверждающего срок, в течение которого по этому основному средству начислялась амортизация.
- Затраты на ремонт основных фондов включаются в себестоимость работ по соответствующим элементам затрат по мере проведения ремонтных работ.
- Срок полезного использования основных средств при реконструкции, модернизации не изменяется.

МПЗ и затраты

- Учет приобретения и заготовления материальных оборотных средств осуществляется по фактической себестоимости путем прямого отражения расходов на приобретение на счетах 10, 16 в корреспонденции со счетами расчетов.
- Товары отражаются в учете по покупной стоимости.
- В качестве МПЗ к бухгалтерскому учету принимаются активы: используемые в качестве сырья и материалов (в т.ч. комплектующие) при производстве продукции (работ, услуг); используемые для управленческих нужд организации; активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, стоимость которых не превышает 40 000 руб.; книги, брошюры и иные аналогичные издания.
- Учет реализации продукции (работ, услуг) ведется по каждому виду реализуемой продукции (товаров), выполненных работ и оказанных услуг.
- Учет затрат на производство отражается по Дт счета 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы». В конце отчетного периода общехозяйственные расходы включаются в себестоимость работ в результате распределения Дт счета 20, Кр счета 26.
- Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе в виде сальдо по счету 20 «Основное производство». Оценка незавершенного производства определяется фактическими затратами и объемами работ, заключенных договоров, в пределах этапов выполнения работ ежемесячно.

- Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся равномерно.

Уровень существенности. Ошибка признается существенной, если она составляет сумму более 5 процентов баланса.

Организация при использовании чистой прибыли не создает фондов целевого назначения.

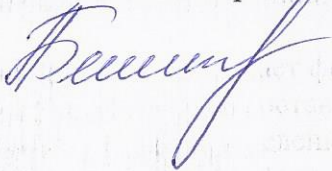
Проценты по любым займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов.

Дивиденды начисляются и выплачиваются из нераспределенной прибыли отчетного года в году, следующем за отчетным, по решению Общего Собрания Акционеров.

За период с отчетной даты до момента подписания отчетности:

- Не произошло существенных изменений условий осуществления деятельности,
- Не произошло существенного изменения финансового состояния,
- Отсутствуют условные обязательства или активы,
- Отсутствуют крупные сделки, или сделки подлежащие дополнительному раскрытию в отчетности (имела место реализация основного средства, которая осуществлена с проведением согласований),
- Решения об изменении или прекращении деятельности не принимались. Общество планирует осуществлять свою деятельность в перспективе.

Генеральный директор



Беляева А.А.