

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Электромонтаж»

ПОЯСНЕНИЯ

К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ,
включая основные положения учетной политики

ЗА 2020 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Электромонтаж». Основной вид деятельности – производство электромонтажных работ

Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Электромонтаж» (в дальнейшем «Общество»)

Сокращенное наименование: ООО «Электромонтаж»

ИНН/КПП: 5247054992/524701001;

Место нахождения общества – 607060, Нижегородская обл, г, Выкса, Проммикрорайон № 4, здание № 5

Свидетельство о постановке на учет Российской организации от 13.02.2019года, выдано Инспекцией ФНС России № 15 по Нижегородской области (ОГРН 1195275008191).

Единоличным исполнительным органом «Электромонтаж», является директор Цветков Алексей Николаевич избранный на должность директора протоколом внеочередного общего собрания участников № 2 от 22 октября 2018года сроком на 5 лет.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Общее собрание участников Общества проводится не реже одного раз в год. Результаты деятельности Общества за 2019 год утверждены общим собранием участников, которое состоялось 30 апреля 2020г протокол №02/20г.

Внеочередные собрания участников Общества в проверяемом периоде проводились: Протокол №01/20 от 16.03.2020г о реорганизации ООО «Электромонтаж» в форме выделения ООО «Эксперт-Финанс».

Протокол №03/20г от 26 июля 2020г о распределении чистой прибыли за 3 месяца 2020г

Протокол №04/20 от 31 августа 2020г распределение чистой прибыли за 6 месяцев 2020.

Участники:

Бегун Игорь Наумович 70%от уставного капитала общества;

Бегун Андрей Игоревич 30% от уставного капитала Общества

Состав Совета директоров ООО «Электромонтаж»»,:

Бегун Игорь Наумович

Бегун Андрей Игоревич

Реестр участников ведется обществом.

Информация об аудитор:

Аудитором Общества является ООО «Ф-1 ГРУППА».

Место нахождения: 603106 г. Нижний Новгород, ул. Надежды Сусловой, д.4/2, ПЗ7;

Телефон/факс: 960-174-94-9

ОГРН № 1025203727768 ;

Аудитор является членом СРО аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ о внесении сведений в Реестр 11206017358.

2. ДИНАМИКА ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД

Выручка по основным видам хозяйственной деятельности Общества (электромонтажные работы) составляет 100% выручки.

В 2020 году темп роста выручки по основным видам хозяйственной деятельности по сравнению с 2019 годом снизился на 51 % в связи с пандемией .

Выручка услуг за 2020 год составила –252 809 тыс. рублей.

За 2020 год чистая прибыль Общества составила **58 695** тыс. рублей.

Среднесписочная численность в 2020 году по сравнению с 2019 годом, снизилась в связи с уменьшением объема работ на 5 человек и составила 99 человек .

3. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

3.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2020 г. составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н, положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 г. № 43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена Приказом Директора №1 от 29.12.2019г. «Об утверждении учетной политики ООО «Электромонтаж»

3.2. Основные средства

Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 руб. отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

Не амортизируемое имущество в составе основных средств: (в тыс. руб.)

№ п/п	Не амортизируемые основные средства	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
1	Земельные участки	598	598	598

Обществом приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств по основным группам:

Группа основных средств	Нормативный срок службы
Здания	25-100
Сооружения	20-40
Машины и оборудование	5-40
Транспортные средства	3-7
Прочие виды основных средств	1-10

3.3. Материально – производственные запасы

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.

3.4. Доходы и расходы

Доходами от основной деятельности является выполнение электромонтажных работ.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ. Остальные расходы считаются прочими расходами. Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности. Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца. Остальные доходы и расходы являются прочими.

3.5. Денежные средства

Общество относит к денежным эквивалентам: открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;

3.6. Финансовые вложения

В Обществе к финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений.

3.7. Безнадежная и сомнительная дебиторская задолженность

Отчисления в резерв по сомнительным долгам не производятся на конец отчетного года.

3.8. Налоги

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. не применяется.

При расчете налога на землю суммы начисленного налога классифицируются в качестве расходов по обычным видам деятельности и отражаются на счетах учета производственных, общехозяйственных, коммерческих затрат и прочих затрат в следующем порядке.

Сумма налога за отчетный период, отражаемая на счете «Общехозяйственные расходы» определяется исходя из площадей земельных участков, относящихся к имуществу, сдаваемому в аренду.

Начисленный налог на имущество учитывается в составе прочих расходов.

3.10. Оценочные обязательства

Общество не создавало резерв на оплату отпусков

3.11. Изменения учетной политики на 2021 г.

Начиная с 2021 года Общество приняло решение применять ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Изменение отсутствуют.

Корректировки предыдущих периодов, в связи с изменением учетной политики не производятся. Общество применяет ФСБУ 5 перспективно, начиная с 01.01.2021г

3.12. Реорганизация

16.03.2020 года Общество «Электромонтаж» на основании внеочередного общего собрания участников принято решение о реорганизации Общества «Электромонтаж» в форме выделения: ООО «Эксперт Финанс».

Наименование показателя, подлежащего разделению	Код строки баланса	Сумма, руб.	Реорганизуемое лицо: ООО «Электромонтаж»	Вновь создаваемое лицо: ООО «Эксперт-Финанс»
Основные средства	1150	15 064 966	15 064 966	-
Запасы	1210	48 434 945	48 434 945	-
Дебиторская задолженность	1230	20 868 835	14 225 124	6 643 711
Финансовые вложения	1240	434 156 156	100 000	434 056 156
Денежные средства	1250	384 406	384 406	-
Прочие оборотные активы	1260	109 082	109 082	-
Баланс	1600	519 018 390	78 318 523	440 699 867
Уставный капитал	1310	10 000	10 000	
Нераспределенная прибыль	1370	496 841 935	59 142 068	437 699 867
Кредиторская задолженность	1520	22 166 455	19 166 455	3 000 000
Баланс	1700	519 018 390	78 318 523	440 699 867

4. Пояснения к бухгалтерской отчетности

В данном разделе приводятся показатели, требующие обособленного отражения исходя из критерия существенности 20% от валюты баланса или показателя выручки, а также информация, необходимая для получения полной и объективной картины о финансовом положении Общества, которые не были раскрыты в формах бухгалтерской отчетности и предыдущих разделах настоящих пояснений.

4.1. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса

4.1.1. Основные средства

Основные средства

Наличие и движение основных средств

Стр 1150

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2020г.	38638	(21374)	1771	1768	1768	(4684)	-	-	38640	(24290)
	за 2019г.	34291	(16975)	4347	-	-	(4399)	-	-	38637	(21373)
в том числе: Здания	за 2020г.	6859	(3851)	-	-	-	(166)	-	-	6859	(4018)
	за 2019г.	6859	(3684)	-	-	-	(166)	-	-	6859	(3851)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2020г.	1953	1774)	601	-	-	(155)	-	-	2102	(1479)
	за 2019г.	1839	(1653)	113	-	-	(121)	-	-	1952	(1774)
Земельные участки	за 2020г.	598	-	-	-	-	-	-	-	598	-
	за 2019г.	598	-	-	-	-	-	-	-	598	-
Транспортные средства	за 2020г.	26729	(13280)	1 110	817	(817)	(4684)	-	-	27022	(16805)
	за 2019г.	22496	(9213)	4234	-	-	((4 069)	-	-	26729	(13280)
Сооружения	за 2020г.	891	(872)	-	-	-	(18)	-	-	92	(90)
	за 2019г.	891	(830)	-	-	-	(42)	-	-	891	(872)
Офисное оборудование	за 2020г.	589	578	60	-	-	(1)	-	-	547	(477)
	за 2019г.	1608	1595	-	-	-	(1)	-	-	1608	(1596)

4.1.2 Финансовые вложения

В составе финансовых вложений отражены займы и депозиты.

Финансовые вложения

. Наличие и движение финансовых вложений

Стр. 1240

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Финансовые вложения - всего	за 2020г.	398707-	-	67734	456601-	-	-	-	9840	-
	за 2019г.	221859-	-	231655-	54807-	-	-	-	398707-	-
в том ч: займы	за 2020г.	98607-	-	67734	166341	-	-	-	-	-
	за 2019г.	90858	-	62555-	54806-	-	-	-	98607-	-
в т.ч.: депозит	за 2020г.	30100	-	-	290260-	-	-	-	9840	-
	за 2019г.	131000-	-	169100-	-	-	-	-	300100-	-

4.1.3. Запасы

Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2020 приведены в балансе без учета резерва под снижение стоимости.

Наличие и движение запасов

Стр. 1210

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	за 2020г.	8184	-	105277	(100307)	-	-	X	13154	-
	за 2019г.	4258	-	69757	(65831)	-	-	X	8184	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2020г.	8184	-	105277	(100307)	-	-	-	13154	-
	за 2019г.	4258	-	69757	(100307)	-	-	-	8184	-

4.1.4. Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность

Показатели дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 приведены без учета создания резерва

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	код	период	На начало года	Поступление	выбытие	Остаток на конец
Краткосрочная дебиторская задолженность	1230	2020	36651	336780	357483	25912
		2019	55468	471941	490760	36651
В т.ч. Расчеты с покупателями и заказчиками		2020	28213	304934	311823	21323
		2019	28970	483145	475035	37080
Авансы		2020	(8 868)	(8798)	(17463)	(203)
		2019	(122)	(22421)	(13675)	(8868)
прочее		2020	16702	54575	58425	4792
		2019	10031	11218	29400	8 439

Кредиторская задолженность

счет	с-до	поступление	выбытие	с-до
счет 60	1549	138705	136096	5524
авансы сч.60	-1622	31523	31267	-1366
авансы 62	8868	8798	17463	203
сч 68	13201	87157	95052	5306
сч 69	1365	12595	12810	1150
счет 70	3007	56889	56683	3213
счет 75	5817	31000	29037	7780
с-до	32185	366667	378408	21810

4.1.5. Денежные средства

Стр. 1250

В тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2020	Сумма на 31.12.2019	Сумма на 31.12.2018
Денежные средства и денежные эквиваленты всего (строка 1250)	46	183	348
Денежные средства на расчетных банковских счетах	46	183	348

4.1.6. Прочие оборотные активы

Показатель включает выплаты по договорам страхования, расходы на получение лицензий, сертификацию и другие аналогичные расходы, которые исходя из принципа соответствия расходов и доходов, понесены в отчетном периоде, но относятся к будущим периодам, в которых предполагается получить экономические выгоды.

4.1.7. Капитал

На отчетную дату уставный капитал Общества составляет 10 тыс рублей.

4.1.8. Займы и кредиты полученные

Сведения об обязательствах Общества по кредитам и займам

тыс. руб.

Наименование заимодавца	Вид обязательств	Остаток на 31.12.2020	Остаток на 31.12.2019	Остаток на 31.12.2018
ООО «Актив-Н»	Долгосрочные	22 800	0	0
	Краткосрочные	0	0	0
	Проценты к уплате		0	0
ИТОГО		22 800	0	0

* Общество является связанной стороной по отношению к Обществу

4.1.9. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	98758	64296
Расходы на оплату труда	56314	74305
Отчисления на социальные нужды	12595	21993
Амортизация	4684	4399
Прочие затраты	22538	23922
Управленческие расходы	34681	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	184494	188915

Дивидендная политика

В соответствии со ст. п. Устава, Общество вправе в течении финансового года принимать решения (объявлять) о выплате дивидендов.

Форма и порядок выплаты, а также размер дивидендов определяется решением Общего собрания участников

Срок выплаты дивидендов – не более 60 дней со дня принятия решения о выплате дивидендов. Выплата дивидендов в установленный срок производится лицам, в отношении которых имеется полный комплект документов, необходимых для выплаты.

Право на получение дивидендов имеют все участники, зарегистрированные в реестре акционеров по состоянию на дату составления списка участников, имеющих право на участие в собрании акционеров, на котором принято решение о выплате дивидендов.

4.2. Пояснения к отдельным статьям «Отчет о движении денежных средств»

Согласно ПБУ 23/2011 в отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов. Денежные потоки организации классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации.

5. Специальные пояснения

Общество не ведет совместной деятельности и не заключало соглашений о разделе продукции с другими юридическими лицами. Общество не намерено в обозримом будущем прекращать деятельность и проводить реорганизацию.

5.1. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними

Связанные стороны, наименование		группы связанных сторон по характеру взаимоотношений
1	ООО «Актив Н»	Лицо, принадлежащее той группе лиц, к которой принадлежит Общество
2	ООО «ЭКСПЕРТ-ФИНАНС»	
1	БЕГУН ИГОРЬ НАУМОВИЧ	Лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал вклады, доли
2	БЕГУН АНДРЕЙ ИГОРЕВИЧ	

Займы, полученные от связанных сторон

тыс. руб.

Наименование	Задолженность по займу на 31.12.2019	Получение займа и начисление процен	Погашение займа и выплата процентов	Задолженность по займу на 31.12.2020

		тов		
ОО «Актив-Н»	-	22 800		22 800

Расчеты со связанными сторонами производились по рыночным ценам, преимущественно в денежной форме.

5.2. Управление налоговыми и правовыми рисками

Общество строит свою деятельность в соответствии с действующим законодательством, отслеживает и своевременно реагирует на его изменение, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах интерпретации норм законодательства.

Однако Общество, как и любое другое юридическое лицо, не способно спрогнозировать изменение законодательства в будущем.

Тем не менее, основные риски анализируются с точки зрения потенциальной возможности их возникновения и влияния на деятельность Общества.

Налоговые риски

Российское налоговое законодательство подвержено частым изменениям и может трактоваться различным образом. Трактовка законодательства Руководством, в том числе, в части исчисления налогов, подлежащих уплате в бюджеты всех уровней, применяемая к операциям и деятельности Общества, на практике может быть оспорена соответствующими контролирующими органами. Позиция российских налоговых органов в отношении применения законодательства и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной, более того, существует риск того, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем, с возможным доначислением сумм дополнительных налогов, штрафов и пени. В общем случае в рамках налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении налоговой проверки. При этом при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты более длительные периоды. В настоящий момент 2018 – 2020 года остаются открытыми для налоговой проверки.

Руководство полагает, что оно разумно оценило любые возможные доначисления, связанные с такими проверками.

Общество постоянно отслеживает изменения в налоговом законодательстве с целью наиболее полного и неукоснительного выполнения его требований, а также в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию законодательных норм. Указанные риски оцениваются Обществом как средние.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности.

Возможность изменения судебной практики, связанной с деятельностью Общества, рассматривается как незначительная и не оказывают существенного влияния на деятельность Общества. В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

В связи с тем, что услуги оказываются Обществом на внутреннем рынке Российской Федерации, Общество мало подвержено рискам, связанным с изменением валютного регулирования и валютного контроля.

У связанной стороны займы беспроцентные.

5.3. Управление финансовыми рисками

Риски, связанные с задолженностью по полученным займам.

В настоящий момент риск неисполнения текущих обязательств по займам незначительный.

Риски, связанные с выполнением обязательств дебиторами и перед кредиторами.

Большая часть дебиторской задолженности сформирована деятельностью Общества в рамках исполнения, а также выполнения работ в сфере сотрудничества, что позволяет данную задолженность рассматривать как рабочую, а риски по ее не возврату – незначительными.

В части кредиторской задолженности, работа с основными кредиторами в большей мере ведется с отсрочкой платежа, что позволяет Обществу оптимально управлять данным критерием.

Общество планирует денежные потоки таким образом, чтобы поддерживать достаточную величину денежных средств, для исполнения своих текущих обязательств.

Пандемия коронавируса существенно не отразилась на деятельности Общества. Всем сотрудникам были оформлены QR коды для возможности осуществления работы в обычном режиме. Все работники обеспечены средствами дезинфекции масками, перчатками.

Директор

Цветков А.Н

Главный бухгалтер

Ремизова М.А.