

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «УчетРемонтЭлектроСервис»
за 2021 год**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «УчетРемонтЭлектроСервис» (далее – Общество) занимается деятельностью: Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Дата государственной регистрации 10 ноября 2006г.

ОГРН 1067150008639

ИНН 7117027896

КПП 710701001

Единственным участником Общества является физическое лицо Челноков Родион Андреевич.

В 2021 году директором Общества является Туркин Сергей Александрович.

По результатам деятельности в 2021 году дивиденды не начислялись.

Общество применяет учетную политику для целей бухгалтерского учета, утвержденную приказом №8 от 26.12.2016г., дата начала действия с 01.01.2017г., с дополнениями, утвержденными приказом № 24 от 30.12.2020г.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021г. не возникало.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 6 человек (на 31 декабря 2020 г. – 6 человек, 31 декабря 2019 г. – 6 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 300041, г. Тула, ул. Менделеевская, д. 1, офис 505А, обособленных подразделений нет.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества с применением программы «1С: Предприятие», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

2.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

Учет хозяйственных операций ведется в рублях. В иностранной валюте операции не совершаются.

2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы на балансе отсутствуют.

2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Объекты основных средств учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение. В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств, приобретенных начиная с 1 января 2015 г. – по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Амортизация начисляется линейным способом. В составе основных средств учитываются объекты стоимостью более 40 000 руб. за единицу, за исключением следующих активов, учитываемых в составе основных средств независимо от их стоимости:

- земельные участки;
- объекты электросетевого хозяйства (абзац 10 статьи 3 Федерального закона № 35-ФЗ).

Активы, в отношении которых условия принятия их на учет в качестве основных средств не выполняются, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

2.6. МАТЕРИАЛЬНЫЕ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ

Активов, отвечающих требованиям ПБУ 24/2011 на балансе нет.

2.7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.8. ЗАПАСЫ

Раздел «Запасы» изложен в редакции с учетом изменений, внесенных приказом № 24 от 30.12.2020г.

Учет сырья, материалов, топлива, спецодежды (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019г. № 180н.

Правила ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с 01 января 2021г. без изменений сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запасами считаются активы, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Если приобретается несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально количеству приобретенных материалов.

Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО).

Расходы на хранение запасов включаются в себестоимость запасов, только если хранение - это часть технологии их подготовки к продаже или использованию либо хранение обусловлено условиями приобретения запасов (п. 18 ФСБУ 5/2019). В противном случае расходы на хранение запасов на счет 90.02 «Себестоимость продаж».

При приобретении запасов с отсрочкой или рассрочкой более чем на 12 месяцев производится пересчет стоимости запасов исходя из суммы, которую компания уплатила бы поставщику без учета отсрочки или рассрочки. Разница между этой суммой и стоимостью приобретения запасов учитывается как проценты по займу (п. 13 ФСБУ 5/2019).

Если фактическая себестоимость запасов меньше чистой стоимости продажи, то есть цены, по которой их можно продать за вычетом предполагаемых затрат на подготовку к продаже и реализацию, то создается резерв под обесценение запасов.

Для рационального ведения бухгалтерского учета, материалы со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью менее 40 000 руб. учитываются в составе номенклатурной группы «Малоценное оборудование и запасы».

Для учета таких материальных ценностей используется счет 10.21 "Малоценное оборудование и запасы" с субсчетами:

10.21.1 - Приобретение малоценного оборудования и запасов,

10.21.2 - Выбытие малоценного оборудования и запасов.

Стоимость такого имущества включается в расходы по бухгалтерскому учету в момент списания в производство.

Номенклатурная группа «Малоценное оборудование и запасы» включает в себя:

- Инструмент;
- Мебель;
- Оргтехника;
- Спецдежда;
- Спецоснастка.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется на каждую отчетную дату - на дату составления годовой бухгалтерской отчетности. Ввиду того, что в ходе обычной деятельности запасы используются для выполнения работ, оказания услуг, а не для продажи, чистая стоимость продажи запасов определяется исходя из сопоставления цен закупки у нескольких продавцов аналогичных материалов.

Запасы со сроком хранения на складе более 12 месяцев подлежат оценке на обесценение.

Организация осуществляет оценку и сравнение чистой стоимости продажи одной единицы группы запасов, определяет отклонение этой цены от фактической

себестоимости (с учетом оценки, осуществленной на прошлую отчетную дату) и распространяет это отклонение на всю группу запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан или увеличен резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва относится на уменьшение суммы расходов по обычным видам деятельности, признанных в этом же периоде (п. 31 ФСБУ 5).

Оценку запасов на обесценение по состоянию на дату составления годовой бухгалтерской отчетности проводит комиссия, утвержденная приказом генерального директора. Она проверяет состояние запасов на предмет их обесценения. Признаками обесценения являются:

- моральное устаревание запасов;
- потеря запасами своих первоначальных качеств;

Исходя из принципа рациональности, определен размер отклонения чистой стоимости продажи запасов на отчетную дату от фактической себестоимости запасов (группы запасов), при которой резерв на обесценение не создается (или не изменяется, если он уже был создан ранее) на уровне менее 10% (абзац 7 п. 6 ПБУ 1/2008).

По результатам работы комиссии составляется акт оценки запасов на обесценение:

- по тем запасам, которые имеют признаки обесценения, определяется их чистая стоимость продажи;
- создается резерв под обесценение на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи с учетом признака существенности;
- отражается сумма резерва в составе расходов по обычным видам деятельности.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Если приобретается несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально количеству приобретенных материалов.

Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО).

Расходы на хранение запасов включаются в себестоимость запасов, только если хранение - это часть технологии их подготовки к продаже или использованию либо хранение обусловлено условиями приобретения запасов (п. 18 ФСБУ 5/2019). В противном случае расходы на хранение запасов на счет 90.02 «Себестоимость продаж».

Выдача сотрудникам и возврат ими специальной одежды отражается в личных карточках сотрудников, в них указывается дата выдачи и срок носки.

Специальная одежда, выданная сотрудникам организации, является собственностью организации и подлежит возврату: при увольнении, при переводе в той же организации на другую работу, для которой выданные им специальная одежда,

специальная обувь и предохранительные приспособления не предусмотрены нормами, а также по окончании сроков их носки.

Расходы организации по ремонту и обслуживанию спецодежды (затраты на содержание прачечной) включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Определение непригодности и решение вопроса о списании специальной одежды осуществляется в организации постоянно действующей инвентаризационной комиссией.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

Товары, предназначенные для продажи, отражаются в бухгалтерском учете по покупной стоимости.

Учет выпуска готовой продукции осуществляется без использования счета 40 «Выпуск готовой продукции».

Учет готовой продукции ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости). Учет готовой продукции собственного изготовления ведется по фактической производственной себестоимости.

Полуфабрикаты, сырье и материалы собственного производства учитываются по фактическим затратам, связанным с их изготовлением (по фактической производственной себестоимости). Учет полуфабрикатов, сырья и материалов собственного производства ведется по фактической производственной себестоимости с использованием счета 23.»

2.9. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ

Исходя из особенностей финансово-хозяйственной деятельности Общества, незавершенного производства и готовой продукции на балансе нет.

2.10. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Нерасплаченная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражена за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Сомнительной дебиторской задолженностью признается задолженность в следующих размерах:

а) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной задолженности;

б) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной задолженности;

в) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого квартала.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) невозможность удержания имущества должника;
- в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

2.11. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме вноса участника.

В отчетном году увеличение добавочного капитала и отчисления в резервный фонд не производились.

2.12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Дополнительные затраты, произведенные в случае получением займов и кредитов, подлежат равномерному включению в прочие расходы в течение периода погашения заемных и кредитных обязательств.

2.13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

С 2017 года Общество применяет ПБУ 18/02.

2.14. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от

06.05.1999 № 32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, то есть по отгрузке продукции и переходу права собственности.

В случае, когда договорами предусмотрена поэтапная сдача работ, доходы признаются в объеме, относящемся к завершенному этапу работ (услуг).

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от следующих работ и услуг:

- предоставление имущества организации в аренду, пользование;
- оказание работ по проектированию и строительству.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности: оказание услуг по предоставлению имущества организации в аренду, а также по договорам подряда – проектно-изыскательские и строительно-монтажные работы.

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 20 «Основное производство». Остальные расходы (не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности) считаются прочими расходами.

Прочие доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по кредитам - ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков - в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности - в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления - по мере их образования (выявления).

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

В отчете о прибылях и убытках доходы общества за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Прямые расходы распределяются по конкретному производственному процессу (с применением экономически обоснованных показателей): с учетом соответствия осуществленных расходов выполненным работам и услугам.

Номенклатура статей прямых расходов:

- амортизация;
- арендные платежи;
- государственные пошлины;
- материальные расходы;
- земельный налог;
- имущественный налог;
- заработная плата производственного персонала;
- страховые взносы с заработной платы производственного персонала;
- прочие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи».

К внереализационным расходам относятся обоснованные затраты, определяемые в соответствии с ПБУ ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Затраты на приобретение лицензий и сертификатов списываются единовременно в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, поскольку они не соответствуют сущности актива (их невозможно обменять на активы другого вида).

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования. Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Расходы, осуществленные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются:

- на счете 97 «Расходы будущих периодов» в случаях, предусмотренных ПБУ;
- по счетам дебиторской задолженности по счетам 76, 60.

2.15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств:

- суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг, показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков;
- суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей;
- обособленно отражаются остатки полученных авансовых платежей от покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы, услуги, не погашенные по состоянию на отчетную дату;
- обособленно отражаются остатки авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, не погашенные на отчетную дату.

2.16. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Существенные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2021 года внесены дополнениями, утвержденными приказом № 24 от 30.12.2020г. в части учета сырья, материалов, топлива, спецодежды (далее - материалы) в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019г. № 180н.

Согласно абз.2 части 2.8 настоящих пояснений, правила ФСБУ 5/2019 применяются перспективно.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Амортизация основных средств рассчитывается по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Обществом приняты следующие сроки полезного использования по группам основных средств:

1. Здания (административное, склады, гаражи) – группа 10, срок 361 мес.;
2. Воздушные линии до 0,4 кВ – группа 6, срок 180 мес., окоф 12 4521125;
3. Воздушные линии от 6 кВ – группа 6, срок 180 мес., окоф 12 4521125;
4. Воздушные линии и кабельные линии (недвижимое имущество) группа 6, срок 180 мес., окоф 220.41.20.20.302;
5. Здания ТП, КТП, РП (недвижимое имущество)- группа 8, срок 241 мес., окоф 210.00.11.10.781;
6. Трансформаторные подстанции (ТП), комплексно-распределительные подстанции (КРП), распределительные пункты (РП) – группа 7, срок 240 мес., окоф 14 3115202;
7. Электрооборудование – группа 7 срок 231 мес.;
8. Оборудование для передачи и учета данных – группа 4, срок 84 мес., окоф 14 3222550;
9. Кабельные линии до 0,4 кВ – группа 8, срок 241 мес.;
10. Кабельные линии от 6 кВ – группа 8, срок 241 мес.;
11. Прицепной измельчитель Торнадо М 350 – группа 5, срок 120 мес.;
12. Система видеонаблюдения – группа 4, срок 84 мес.;
13. Охранная и автоматическая пожарная сигнализация – группа 6, срок 180 мес.

Амортизация начисляется линейным способом. В составе основных средств учитываются объекты стоимостью более 40 000 руб. за единицу, за исключением следующих активов, учитываемых в составе основных средств независимо от их стоимости:

- земельные участки;
- объекты электросетевого хозяйства (абзац 10 статьи 3 Федерального закона № 35-ФЗ).

Основные средства: энергооборудование, земельные участки, здания, гаражи, склады, система видеонаблюдения, охранная и автоматическая пожарная сигнализация переданы в долгосрочную аренду сетевой компании, применяющей тарифное регулирование ООО «Энергосеть».

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.21г.:

- машины и оборудование (кроме офисного) 349 582,6 тыс. руб.,
(в том числе Прицепной измельчитель 1618 тыс. руб.);
- сооружения 370 671,0 тыс. руб.;
- здания 378 171,5 тыс. руб.;
- земельные участки 1735,0 тыс. руб.;

Амортизация в 2021г. составила 77548,8 тыс. руб.:

- машины и оборудование (кроме офисного) 24422,8 тыс. руб.,
(в том числе Прицепной измельчитель 245,7 тыс. руб.);
- сооружения 37613,1 тыс. руб.;
- здания 15512,9 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.20г.:

- машины и оборудование (кроме офисного) 373 694,1 тыс. руб.,
(в том числе Прицепной измельчитель 1863,7 тыс. руб.);
- сооружения 407 366,8 тыс. руб.;
- здания 389 946,1 тыс. руб.;
- земельные участки 1735,0 тыс. руб.;
- незавершенное строительство 2566,0.

Амортизация в 2020г. составила 77039,5 тыс. руб.:

- машины и оборудование (кроме офисного) 24106,9 тыс. руб.,
(в том числе Прицепной измельчитель 245,7 тыс. руб.);
- сооружения 37462,3 тыс. руб.;
- здания 15470,3 тыс. руб.

В мае 2021 года введен в эксплуатацию объект: Нежилое здание склад 170,9м2 по адресу г. Узловая, ул. Чехова, дом 14, первоначальная стоимость 2596377 руб., срок полезного использования 361 месяц.

Строительство было начато в 2020 году для дальнейшей передачи в аренду. Стоимость затрат на строительство в сумме 2 566 тыс. руб. была отражена на счете 08.03 «Незавершенное строительство».

В балансе по строке 1150 отражена остаточная стоимость ОС, не переданного в аренду: Прицепной измельчитель Торнадо составляет 1618,0 тыс. руб.

По строке 1160 отражена остаточная стоимость ОС, переданных в долгосрочную аренду, составляет 1 098 355 тыс. руб.

3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствовали.

Способ определения амортизации и сроки полезного использования нематериальных активов по состоянию на отчетную дату не пересматривались.

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения отсутствуют на 31.12.2019г., 31.12.2020г., 31.12.2021г.

Краткосрочные финансовые вложения представлены в таблице (тыс. руб.).

на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
-		1781

3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

	31 декабря		
	2021г.	2020 г.	2019 г.
Средства в кассе			
Средства на расчетных счетах	221	68	6765
Средства на специальных счетах в банках	6000	6000	
Итого денежные средства	6221	6068	6765

По состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020г. и 31.12.2019 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020г. и 31.12.2019 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.5. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Тыс. руб.

Вид дебиторской задолженности	Сальдо на 01.01.2021	Сальдо на 31.12.2021
Покупатели	11138,0	10423,0
Трансэлектро, Энергосеть		
МИФНС бюджет	0	0
ФСС	0	0
Прочие дебиторы, кредиторы	4749,0	4889,0
Первый Экспресс; ДНТ; Энергосеть (%цессия)		
Резерв по сомнительным долгам	-1523,0	-1523,0
ИТОГО	14364,0	13789,0
Вид кредиторской задолженности	Сальдо на 01.01.2021	Сальдо на 31.12.2021
Зарплата сотрудникам	0	0
Дивиденды	0	0
МИФНС бюджет	6422,0	6821,5
ФСС	0	0
Поставщики	56819,0	56228,5
(в т.ч. ИП Челноков Р.А. 56000,0)		
Прочие кредиторы, дебиторы	0	0
Покупатели (авансы)		
ИТОГО	63241,0	63050,0

На 31.12.2021г. числится просроченная задолженность менее 45 дней в сумме 2142 тыс. руб. за ООО «Энергосеть».

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» отражена задолженность перед следующими кредиторами:

Тыс. руб.		
Контрагенты	Сальдо на 01.01.2021	Сальдо на 31.12.2021
ИП Челноков Р.А. (покупка ОС- цессия; с учетом наследования)	759 345,0	701 425,0
ИП Челнокова И.В. (покупка ОС)	372 073,0	361 069,0
ООО «Энергосбыт» (цессия)		
Итого:	1 131 418,0	1062494,0

3.6. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ ОБЩЕСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит вклада единственного участника в размере 4200 тыс. руб.

Единственным участником Общества является физическое лицо Челноков Родион Андреевич.

В отчетном году изменений в добавочном капитале не было.

3.7. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Общество не получало банковские кредиты в отчетном периоде.

Долгосрочные обязательства: беспроцентные заемные средства на 31.12.2021г. - отсутствуют, на 31.12.2020г. – 3220,0 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства отсутствуют.

3.8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество не получало субсидии из бюджета.

3.9. ТОВАРООБМЕННЫЕ (БАРТЕРНЫЕ) ОПЕРАЦИИ

В 2021 г. Общество не проводило продажи на условиях товарообмена (бартера).

3.10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Бухгалтерский учет ведется с применения ПБУ 18/02.

Отложенные налоговые активы на 31.12.2021г. составляют 3371,0 тыс. руб. (на 31.12.2020г. 3365,0 тыс. руб., на 31.12.19г. 3206,0 тыс. руб.)

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2021г. составляют 2256,0 тыс. руб. (на 31.12.2020г. 2416,0 тыс. руб., 31.12.2019г. 2556,0 тыс. руб.).

Основные средства стоимостью менее 100,0 тыс. руб. в бухучете амортизируются, а в налоговом учете списываются в расходы. В связи с этим прибыль по бухучету больше прибыли по налоговому учету, возникает налогооблагаемая временная разница.

По данным налогового учета прибыль за 2021 год составила 50,0 тыс. руб.

Прибыль за 2020г. составила 1546,0 тыс. руб.

Прибыль за 2019г. составила 30,4 тыс. руб

Сумма убытка прошлых лет уменьшена на сумму 25,0 тыс. руб.

Остаток не перенесенного убытка на 31.12.2021г. составил -15027,0 тыс. руб.

3.11. ВЫРУЧКА

	тыс. руб.	
Выручка	2020г	2021г
Сдача в аренду имущества	87145,0	87171,0
Итого	87145,0	87171,0

3.12. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	тыс. руб.	
Себестоимость продаж	2020г	2021г
Сдача имущества в аренду		
Амортизация	77040,0	77285,0
Аренда	2,0	2,0
Материальные расходы	43,4	
Налог на землю	408,6	384,0
Налог на имущество	10011,0	9594,0
ИТОГО	87 505,0	87265,0
Управленческие расходы	2020	2021
Аренда	144,0	155,0
Аудит	120,0	130,0
Взносы по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ	25,5	26,0
Госпошлина	4,0	58,0
Добровольное и обязательное страхование имущества	21,3	24,0
Заработная плата	4 263,7	4283,0
Материальные расходы	2,0	
Списание материалов	18,3	
Программа электронной сдачи отчетности	6,0	6,0
Прочие расходы	237,3	259,0
Услуги связи	30,4	41,0
Страховые взносы	883,5	767,0
Юридические услуги	790,0	
ИТОГО	6546,0	5749,0

3.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2020 г.		2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты по дог займа (договор цессии Ц-3 от 21.10.2017)	20,0	116,0		
Проценты по депозиту	52,0		310,0	
Прочие	229,0	285,0	496,0	22,0
Реализация ОС			13,0	
Ликвидация ОС		455,0		
Прощение долга	5732,5			
Доходы по дог подряда	1623,5		2000,0	
Проценты к уплате				

3.14. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

На начало и на конец отчетного периода Общество не имело ценных бумаг.

3.15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами являются следующие физические и юридические лица:

1. Челноков Родион Андреевич - участник;
2. Челнокова Ирина Васильевна – близкий родственник единственного участника;
3. Туркин Сергей Александрович - директор;
4. Садовая Вера Михайловна – главный бухгалтер;
5. ООО «Узловский районный энергосбыт» - общий участник;
6. ООО «Ротел» - общий участник более 20%;
7. ООО «Драга» - общий участник более 20%;
8. ООО «БУС» - общий участник более 20%.

В отчетном году погашены обязательства по беспроцентный займу ООО «Узловский районный энергосбыт».

	Вид операций	Сальдо на 01.01.2021		За 2021г.		Сальдо на 31.12.2021г.	
		Сальдо		Оборот		Сальдо	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
ООО «Узловский районный энергосбыт»	Предоставление беспроцентного займа		3220	3220			

За 2020 год:

	Вид операций	Сальдо на 01.01.2020		За 2020г.		Сальдо на 31.12.2020г.	
		Сальдо		Оборот		Сальдо	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
ООО «Узловский районный энергосбыт»	Предоставление беспроцентного займа		3220				3220
	Договор цессии с %		10270	10270			
	Договор цессии без дохода		2418	2418			
	Проценты по договору цессии 13,3 %		5617	5617			

Перед ИП Челноковым Р.А. по договорам уступки права требования №№ 1/Ц, 2/Ц, 3/Ц от 01.10.18г. остаток задолженности за имущество на 31.12.2021г. составляет 699925,0 тыс. руб., в том числе долгосрочной 645925,0 тыс. руб. Погашена задолженность 57920 тыс. руб. (остаток задолженности за имущество на 31.12.2020г. составил 757845,0 тыс. руб., в том числе долгосрочной 703845,0 тыс. руб.; остаток задолженности на 31.12.2019г. составил 808080,0 тыс. руб., в том числе долгосрочной 754080 тыс. руб.).

По договору купли-продажи движимого имущества от 04.05.2017 долгосрочная задолженность 55500 тыс. руб.

По договору купли-продажи от 31.05.2017г. задолженность 2000 тыс. руб.

Перед ИП Челноковой И.В. по договору купли-продажи имущества от 15.09.2017г остаток задолженности на 31.12.2021г. 361069,0 тыс. руб., погашена задолженность в 2021г на сумму 11004,0 тыс. руб. (зadolженность на 31.12.2020г. 372073,0 тыс. руб.; на 31.12.2019г. 376058,0 тыс. руб.). Задолженность долгосрочная.

Поручительства, выданные в пользу связанных сторон, раскрыты в разделе 3.18 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Настоящих пояснений.

Основной управленческий персонал Общества

Общество выплатило основному управленческому персоналу

- в 2020г.: Челнокову Р.А., Туркину С.А., Садовой В.М.;
- в 2021г.: Челнокову Р.А., Туркину С.А., Садовой В.М.

тыс. руб.		
Виды выплат	2020 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения	4083,0	3979,3
Итого	4083,0	3979,3

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

3.16. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

3.18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства по выданным поручительствам 2021 год, тыс. руб.

Между Обществом и Банком ВТБ (ПАО) заключены договоры:

- договор ипотеки № ВЛ/512021-000035-з01 от 21.01.2021г. сроком на два года, сумма 14678,4 тыс. руб.;

- договор поручительства № ВЛ/512021-000035-п06 от 21.01.2021г. сроком на два года, сумма 20000 тыс. руб., обеспечивающие исполнение ООО «Энергосеть» по Кредитному соглашению № ВЛ/512021-000035 от 21.01.2021г.

В связи с этим ранее заключенный Договор об ипотеке № ВЛ/512019-001255-з01 от 13.12.2019 для ООО «Энергосеть» и Договор поручительства № ВЛ/512019-001255-п06 от 13.12.2019 для ООО «Энергосеть» прекращают свое действие.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
ВТБ 24 (филиал 3652) ПАО г. Воронеж	50 292,0		34 678,4	34 823,0	50 150,4	
Договор поручительства № ВЛ/512021-000035-п06 от 21.01.2021 для ООО «Энергосеть».			20 000,0		20 000,0	
Договор об ипотеке № ВЛ/512021-000035-з01 от 21.01.2021 для ООО «Энергосеть».			14 678,4		14 678,4	
Договор об ипотеке № ВЛ/512019-001255-з01 от 13.12.2019 для ООО «Энергосеть»	12 978,0			12978,0		
Договор поручительства № ВЛ/512019-001255-п06 от 13.12.2019 для ООО «Энергосеть»	15 000,0			15000,0		
№ КР/512016-000253-п06 от 27.12.2016 для ООО "БУС"	22314,0			6845	15 472,0	
ТОГФ	13 691,0				13 690,6	
№ КР/512016-000253-п1 от 27.12.2016 для ООО "БУС"	13 691,0				13 690,6	
Итого	63 983,0		34 678,4	34 823,0	63 841,0	

Дирекция Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с этими поручительствами.

Общество не участвует в арбитражных процессах, которые могут оказать существенное влияние на финансовое положение Общества.

Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на 31 декабря 2016г.

1. Определение среднего дневного заработка (СДЗ) работников:

$$\text{СДЗ работника} = \text{ЗП} / \text{ДН} / \text{К}, \text{ где}$$

ЗП — зарплата за период 6 месяцев,

ДН — календарные дни периода,

К — количество работников в организации.

2. Расчет суммы резерва.

$\text{Резерв} = (\text{СДЗ работника} \times \text{К} \times \text{ДНО}) + (\text{СДЗ работника} \times \text{К} \times \text{ДНО}) \times \text{Сст}$, где

ДНО — дни неиспользованного отпуска,

Сст – суммарная ставка страховых взносов в %.

В случае если величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам, отраженная в бухгалтерском учете на 31 декабря отчетного года, меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. До начисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам, отраженная в бухгалтерском учете на 31 декабря отчетного года, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

По состоянию на 31.12.2021 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование на общую сумму 103,6 тыс. руб. (на 31.12.2020г. – 150,0 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 151,0 тыс. руб.).

Сумма обязательства рассчитывается Обществом по состоянию на конец отчетного года как сумма произведений количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право, на среднедневную заработную плату такого работника плюс страховые взносы на обязательное социальное страхование, рассчитанные исходя из ставки 30,6% по основному тарифу, где 30% – ставка взносов по страховым взносам на обязательное социальное страхование; 0,6% – ставка взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний и по тарифу для субъектов малого и среднего предпринимательства 15% с превышения с суммы МРОТ 12792рублей.

3.19. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество имеет отрицательную величину чистых активов. Показатели предоставлены в таблице ниже: тыс.руб.

На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
(4128)	(1243)	(5783)

Организация имеет в собственности дорогостоящий энергетический комплекс и комплекс зданий - административного здания, склады и гаражи, необходимые для организации бесперебойной работы сетевой компании, обеспечивающей энергоснабжение всего Узловского района Тульской области.

Единственным арендатором является ООО «Энергосеть», при этом ее деятельность основана на тарифном регулировании. Таким образом, у общества в настоящее время отсутствует возможность включения иных расходов при расчете арендной платы, кроме тех, которые жестко регламентированы для арендатора. По сравнению с 2020г. в отчетном году не происходило снижение выручки.

Однако, получаемая на сегодняшний момент выручка, позволяет гасить в соответствии с графиком кредиторскую задолженность, своевременно платить в бюджет налог на имущество с остаточной стоимости дорогостоящего имущества, земельный налог и иные обязательные налоги и взносы.

Руководство организации постоянно проводит работу по увеличению выручки Общества для сведения к минимуму вероятности возникновения просроченных платежей по погашению кредиторской задолженности в будущем.

Ранее приобретенные объекты – энергетический комплекс п. Малахово Тульской области используются с целью расширения клиентской базы в других районах области.

В 2021г. дополнительно передан в аренду новый объект недвижимости «Склад».

С целью увеличения выручки приобретен прицепной измельчитель Торнадо 350 (рубительная, машина) для оказания щеподробительных услуг (утилизация веток), это необходимо для содержания воздушных линий электропередач в рабочем состоянии.

Деятельность по оказанию щеподробительных услуг (утилизация веток) является прибыльной и мало затратной.

В связи с этим ООО «УчетРемонтЭлектроСервис» планирует приобрести дополнительный прицепной измельчитель Торнадо 350 (рубительная, машина) для увеличения объемов оказания данных услуг и мульчер — оборудование, предназначенное для измельчения древесины, пней и кустарника на корню.

Затраты Общества сведены к минимуму, разрабатывается план по сокращению некоторых расходов.

ООО «УчетРемонтЭлектроСервис» ожидает увеличение финансовых результатов деятельности предприятия путем оказания дополнительных услуг, пересмотра стоимости аренды комплекса недвижимого имущества организации, приобретении новых объектов движимого и недвижимого имущества с целью предоставления их в аренду и увеличения доходов в будущем.

3.20. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Организация не является участником договора о совместной деятельности.

3.21. ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Сложившаяся ситуация на рынке, обусловленная в том числе влиянием условий COVID-19, не оказала негативного влияния на финансовые показатели деятельности Общества.

Выручка от основного вида деятельности не снизилась, так как сумма арендной платы на протяжении отчетного года осталась неизменной в связи с тем, что арендатор является организацией, входящей в список системообразующих предприятий Тульской области и деятельность так же не приостанавливалась.

Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

3.22. Информация по рискам

Организация является собственником энергооборудования, которое сдается в долгосрочную аренду энергосетевой компании.

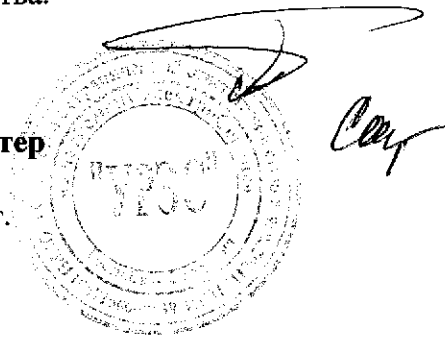
Риски, которые влияют на деятельность:

1. Инфляционный риск. Данный вид риска оказывает влияние на финансовое состояние компании. Ускорение темпов инфляции может привести к росту издержек, снижению реальной стоимости дебиторской задолженности, что в последствие приведет к снижению финансового результата.
2. Риск потери финансовой устойчивости банками-партнерами. Уменьшение влияние данного риска возможно только в условиях сотрудничества с государственными банками или с банками, чья финансовая устойчивость подтверждена ведущими мировыми рейтинговыми агентствами.
3. Кредитный риск. Риск, связанный с невыполнением обязательств контрагентами.
4. Риски, связанные с изменением законодательства. Изменение правил функционирования оптового и розничного рынков электроэнергии, изменения в налоговом, валютном, таможенном регулировании могут существенно повлиять на финансово-экономическое.
5. Отраслевые риски, связанные с особенностью энергетики — как отдельной отрасли народного хозяйства.

Директор

Главный бухгалтер

22 февраля 2022г.



С.А. Туркин

В.М. Садовая