

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету
о прибылях и убытках АО «Электромонтаж-сервис» ЗА 2021 ГОД.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены единицах измерения: тыс. руб. (ПБУ 4/99 п.25.)
Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Электромонтаж-сервис» за 2021 год.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПБУ 4/99 П. 31)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «Электромонтаж-сервис» находится по адресу:
Курская область, город Железнодорожный, микрорайон Промплощадка-3, здание 3
Дата образования: 11.12.1992 г.

Акционерами Общества с долей принадлежащего имущества более 10% являются:

Состав акционеров	Доля (%)
Общество с ограниченной ответственностью частная производственно-коммерческая фирма «Марафон»	79

Основные виды деятельности Общества:

- 43.21 Производство электромонтажных работ
Среднегодовая численность сотрудников – 46 человек.

Органы управления Общества:

Единоличный – ген. директор, Григоров Владимир Иванович, основание полномочий – протокол № 14 заседания Совета директоров Акционерного общества «Электромонтаж-сервис» от 16.04.2021 г.

Уставный капитал Общества составляет 111 800,00 руб. и состоит из 2 236 штук акций одинаковой номинальной стоимости следующего типа: обыкновенные именные акции.

Номинальная стоимость акции составляет 50,00 руб.

Наименование реестродержателя: Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.»

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПБУ 1/2008 п.18)

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Принятие ОС к учету

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

Если его стоимость менее установленного лимита, то актив не признается, а затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности.

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01, п. 6 ПБУ 1/2008)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" (или счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности") вне зависимости от ввода в эксплуатацию.

(Основание: п. 4 ПБУ 6/01)

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

(Основание: п. 20 ПБУ 6/01)

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 5 % от величины большего срока.

(Основание: абз. 2 п. 6 ПБУ 6/01)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- Земельные участки;
- Здания и сооружения;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Транспортные средства;
- Офисное оборудование и компьютерная техника;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Другие виды основных средств.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

(Основание: п. 15 ПБУ 6/01)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 18 ПБУ 6/01)

Затраты организации на регулярные (с периодичностью реже одного раза в год) ремонты и техобслуживание объектов ОС признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

(Основание: п. 27 ПБУ 6/01, абз. 2 п. 67 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, абз. 3 п. 7, п. п. 2, 16 ПБУ 10/99)

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

(Основание: п. 29 ПБУ 6/01, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

Нематериальные активы

Приобретенные нематериальные активы учитывать упрощенным способом (приказ Минфина России от 16.05.2016 № 64н):

- оценивать по цене приобретения (цене поставщика);
- иные затраты, связанные с приобретением нематериального актива, включать в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

Срок полезного использования нематериальных активов определять, исходя из срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н).

Амортизацию нематериальных активов производить линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражать в бухгалтерском учете путем уменьшения первоначальной стоимости объекта (на счете 04 «Нематериальные активы») (п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н).

Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения материалов

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Учет затрат. Незавершенное производство

Использование счетов учета затрат

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019)

На счете 20 "Основное производство", 23 «Вспомогательные производства» отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- арендная плата за производственные помещения;
- расходы на содержание производственных помещений;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;
- другие расходы, связанные с обслуживанием производства.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 20, 23))

В составе прямых расходов при выполнении работ отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение материалов, используемых при выполнении работ;

амортизация основных средств, непосредственно используемых при выполнении работ;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при выполнении работ;

другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

В составе прямых расходов при оказании услуг отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;

амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;

другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Учет выпуска готовой продукции

Готовая продукция учитывается на балансовом счете 43 и оценивается в балансе по фактической производственной себестоимости (п.59 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Учет выпуска готовой продукции организуется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Порядок признания выручки организации. (ПБУ 9/99 п.17.(а), ПБУ 9/99 п. 12)

Выручка от продаж признается в момент отгрузки продукции (работ, услуг) независимо от фактического поступления денежных средств (метод начисления).

Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде и не относящиеся к конкретному отчетному периоду, признаются в полном объеме в момент выявления дохода (получения, обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода).

Доходы, относящиеся к конкретному отчетному периоду, признаются в полном объеме в том периоде, к которому относится выявленный доход.

Учетная политика утверждена на 2021 год приказом № 159 от 31.12.2020 г.

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Прибыль (убыток) на акцию

При расчете базовой прибыли на акцию были использованы следующие показатели:

Базовая прибыль (убыток)	4 058 633,64 руб.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (в тысячах)	2,2
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию	1 844,83 руб.

3. РАСКРЫТИЕ ПРОЧЕЙ ИНФОРМАЦИИ

3.1 Оценочные резервы

Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с правилами, закрепленными в учетной политике – на конец года по результату инвентаризации. В 2022 г. АО создан резерв по следующим контрагентам:

Наименование контрагента	Сумма по балансу (руб.)
ООО «СП-ГРУПП» Договор № 110-ДИ/19/эл от 09.09.2019	1 676 702,72

ООО «КМА» Договор подряда № 462105 от 17.04.2021	190 640,49
---	------------

Для расчета резерва по сомнительным долгам использовался следующий порядок:

- от суммы просроченной задолженности 45 дней – 50%
- от суммы просроченной задолженности 90 дней – 100%

на начало периода – 1690,00

начислено – 1867,00

списано не использованного резерва – 1690,00

на конец периода – 1 867,00

Резерв на оплату отпусков. В 2021 году, согласно смете, АО отчисляло 8,69% от ФОТ и страховых взносов.

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков сотрудникам создается ежемесячно.

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

– оценочное обязательство определяется на последнее число каждого месяца, в разрезе подразделений;

- расчет величины резерва предполагает определение норматива отчислений в резерв. Этот норматив будет определяться как доля расходов на отпускные и компенсации работникам каждой группы в общей величине расходов на оплату труда этой группы за год.

на начало периода – 2 217,00

начислено – 1 761,00

использовано – 2 423,00

на конец периода – 1 555,00

Резерв под снижение стоимости материалов.

Стоимость материалов в сторону уменьшения существенно не изменилась, поэтому организация не создавала резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под гарантийное обязательство

В 2021 году АО выполнило гарантийные обязательства, согласно смете выполняемых работ. Резерв списан со сч. 96.09 «Резервы предстоящих расходов прочие» в корреспонденции на сч 20 «Основное производство», в разрезе объектов.

на начало периода – 4 598,00

на конец периода – 0,00

3.2 Изменения в капитале в 2021 году:

- изменения в Уставный капитал АО не вносились.
- изменения в добавочный капитал не вносились.

Резервный капитал на конец отчетного периода составил 16,8 тыс. рублей.

3.3 Доходы по обычным видам деятельности

В 2021 году Общество получило доходы от следующих видов деятельности:

Вид деятельности	Сумма выручки, тыс. руб.	% в общей сумме
Электромонтажные работы	36 155,5	80,5
Производство изделий из металла	3 343,6	7,4
Строительные работы	2 245,0	5,0

Вид деятельности	Сумма выручки, тыс. руб.	% в общей сумме
Транспортные услуги	2 938,0	6,5
Прочие	267,5	0,6
Итого:	44 949,6	100

Прочие доходы (от аренды, оказанные услуги) незначительны для их раскрытия в бухгалтерской отчетности.

Географический рынок деятельности – работы выполнялись в г. Железнодорожск Курской области, в г. Москва.

3.4 Расходы по обычным видам деятельности

№ пп	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1	Материальные затраты	8 524
2	Расходы на оплату труда	21 131
3	Отчисления на социальные нужды	4 648
4	Амортизация	3 300
5	Прочие затраты	1716
6	Итого по элементам	39 319
7	Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	4 597
8	Итого расходы по обычным видам деятельности	43 916

3.5 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили:

№ пп	Вид прочих доходов	Сумма, тыс. руб.
1	Доходы от реализации ОС	75,0
2	Доходы от реализации прочего имущества	34,8
3	Восстановление резерва по сомнительным долгам	1 690,0
4	Списан кредит, полученный по постановлению от 16.05.2020 г. № 696	5 913,4
5	Прочие доходы	314,8
	Всего прочие доходы	8 028,0

Проценты к получению составили 78,0 тыс. руб.

Прочие расходы составили:

№ пп	Вид прочих расходов	Сумма, тыс. руб.
1	Резерв по сомнительным долгам	1 867,0
2	Расходы, связанные с реализацией ОС	95,5
3	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	41,7
4	Поощрительные выплаты сотрудникам, взносы в фонды	743,3
5	Услуги банка	61,6
6	Списание ОС	38,0

7	Госпошлина	66,1
8	Прочие расходы	117,8
	Всего прочие расходы	3 031,0

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, события после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

3.6 Аффилированные лица:

Совет директоров (протокол № 15 общего собрания от 26.04.21 г.):

Григоров Владимир Иванович

Пахомов Юрий Михайлович

Маркевич Светлана Ивановна

Чихирин Марина Геннальевна

Синельникова Виктория Викторовна

Председатель Совета директоров

Синельникова Виктория Викторовна.

Протокол № 12 от 31.05.2021 г.

Выплаты совету директоров - 00,00 руб.

Дивиденды акционерам - 0,00 руб

3.7 Связанные стороны

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным, Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале, иное основание	Виды операций, Объем операций
Общество с ограниченной ответственностью частная производственно-коммерческая фирма «Марафон», 307170, Курская обл., г. Железнодорожск, ул. Ленина, д.37	Акционер, 11.12.1992	Реестр акционеров	79%	- Выполнение работ АО «ЭМОС» по договору № 10 от 03.07.2018 г. на сумму 485,7 тыс. руб. - полный расчет. - Выполнение работ АО «ЭМОС» по договору 461903 от 01.01.2019. на сумму 2 854,4 тыс. руб. - полный расчет. - Заключение договоров краткосрочных займов в количестве 19

				шт. на общую сумму 5 144,0 тыс. руб. Кредиторская задолженность в размере 18 105,00 тыс. руб. на 01.01.2022 г. не погашена.
Платонов Владимир Александрович	генеральный директор	Трудовой договор, протокол № 5 заседания Совета директоров Акционерного общества «Электромонтаж-сервис» от 15.10.2018 г. На основании личного заявления Платонова В. А. с 16.04.2021 года трудовой договор расторгнут и полномочия Генерального директора прекращены.	Заработная плата 430,0 тыс. руб. НДФЛ – 55,9 тыс. руб. Страховые взносы – 132,9 тыс руб.	
Григоров Владимир Иванович	генеральный директор	Трудовой договор, протокол № 14 заседания Совета директоров Акционерного общества «Электромонтаж-сервис» от 16.04.2021 г.	Заработная плата 797,5 тыс. руб. НДФЛ – 101,3 тыс. руб. Страховые взносы – 246,4 тыс руб.	
Акционерное общество «ЭМОС+», Курская область, г. Железногорск, мкр Промплощадка -2	Общество 01.02.2008	Реестр акционеров	100%	-

Конечный бенефициар – Изутдинова Зарипат Магомедовна.

3.8 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

По результату деятельности за 2021 год получена чистая прибыль 4 059,0 тыс. руб., нераспределенная прибыль составила на 31.12.2021г. 3 374,2 тыс. руб.; стоимость чистых активов по бухгалтерскому балансу составила 3 503,00 тыс. руб.

В 1 квартале 2021 года на бухгалтерскую отчетность организации оказала влияние, вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19), в части объема выполненных работ: на 50% был ниже планируемого, а следовательно потеря прибыли.

АО «ЭМОС» в 2021 году получило дополнительный чистый доход в связи со списанием льготного кредита на восстановление бизнеса в размере 5 913 370,00 рублей (Постановление Правительства РФ № 696 от 16.05.2020 г.).

В 2021 году АО подан иск в Арбитражный суд города Москвы к ООО «СП-ГРУПП» о взыскании с должника суммы 1 826 363 руб. 37 коп. Назначено судебное заседание на 11.03.2022 г.

В 2022 год АО «ЭМОС» планирует выполнять работы с заказчиками, экономически выгодные для АО.

На момент аудиторской проверки АО «ЭМОС» заключены договора со следующими подрядчиками:

- Акционерное Общество "Михайловский ГОК имени Андрея Владимировича Варичева" - 2 договора на сумму: 7 249,00 тыс. руб.;
- ООО «Нипромтекс» - 3 договора на сумму 3 432,0 тыс. руб.;
- ООО «Вагонмаш» - 1 договор на сумму 297,7 тыс. руб.
- ООО «Трансстройпуть» - 1 договор на сумму 1 356,0 тыс. руб.
- ООО «Динакс» - 1 договор на сумму 1000,0 тыс. руб.

Руководство не намерено ликвидировать организацию или прекратить ее деятельность; увольнение ключевого управленческого персонала не наблюдается и не планируется; потери ключевых рынков и ключевых клиентов нет; не наблюдается отсутствия рабочей силы или специалистов нужной квалификации, а также проблем с поставками.

Нет решений регулирующих органов, которое общество не в состоянии бы исполнить. Мы не ожидаем убытков в следующем году.

Требования законодательства о соотношении чистых активов и уставного капитала соблюдаются.

Нам не известно о других событиях или условиях, которые могут привести к неблагоприятным результатам, нарушающим принцип непрерывности деятельности.

10.03.2022г.

Генеральный директор
мп



A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'В. И. Григоров'.

В. И. Григоров