

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗАО «Эксперт-Сервис» за 2021 год

1. Основные сведения об организации.

Полное наименование Общества: Закрытое акционерное общество «Эксперт-Сервис»,
юридический и фактический адрес:

620012, г.Екатеринбург, улица Машиностроителей, дом 19, офис 607.

Дата государственной регистрации: 06 июля 2004 года.

ОГРН: 1046605203622

ИНН: 6674139419

КПП: 668601001

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Численность работающих на конец отчетного периода составила - 14 человек.

Размер уставного капитала Общества на 01.01.2021 г. и 31.12.2021 г. составлял 100 тыс. рублей.

Количество акций - 100 шт. в том числе:

Обыкновенные – 100 шт.

Членов Совета директоров Общества нет.

Основными видами деятельности Общества является : деятельность по проведению экспертизы промышленной безопасности, имеет лицензию № 00-ДЭ-003546 от 25.10.2004 г. Общество не является членом СРО,

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Информация о забалансовых счетах: нет.

За период 2021 года нематериальных активов, результатов исследований и разработок на балансе предприятия не числилось. Выполнения научно-исследовательских работ за 2021 год не производилось.

2. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 г. предприятие раскрывает информацию о связанных сторонах.

ЗАО «Эксперт-Сервис» не контролирует и не оказывает значительное влияние на юридическое лицо, 100% акций ЗАО «Эксперт-Сервис» принадлежит физическим лицам).

В период 2021 года предприятие не проводило операции со связанными сторонами. Выплаты основному управленческому персоналу составили: 699 тыс. руб.

3. Информация о событиях после отчетной даты

В соответствии с ПБУ 7/98 (Утверждено Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н) событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях на предприятии не было.

4. Информация об условных обязательствах

Условные обязательства отсутствуют.

5. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг ведется в соответствии ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2021 году составили: 20309 тыс. руб. (без НДС)

6. Расходы предприятия

Себестоимость услуг счет 20 «Основное производство»: 4136 тыс. руб.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2021 году составили: 14288 тыс.руб..

7. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов в 2021 году составила: 2945 тыс. руб.

8. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2021 году составила: 3040 тыс. руб.

стр. 2350 Отчета о финансовых результатах.

Прочие расходы (руб.)

| | |
|----------------------------------|-------|
| 1 Услуги банка | 95 |
| 2 Резервы по сомнительным долгам | 2 945 |

Итого: 3 040

9. Расчеты по налогу на прибыль

ПБУ 18 не применяется.

За период 2021 года сумма Прибыли для целей налогообложения по налогу УСН в соответствии с данными регистров налогового учета: 16 918 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила: -1790 тыс. руб.

Текущий налог на УСН составляет 507 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2021 год.

10. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Убыток по строке 2400 Отчета о финансовых результатах за 2021 год составила -850 тыс. руб.

Совокупный финансовый результат 2021 года (строка 2500 Отчета о финансовых результатах) составил:-- 850 тыс. руб.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2021 году повлияли понесенные и списанные на финансовый результат расходы:

- Управленческие: 14288 тыс.руб.
- Прочие расходы: 3 040 тыс.руб.
- Прочее 2 133 тыс.руб. (доначисление налогов)

11. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 28 л/с от 31.12.2020 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашена

линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять следующим образом:

- *срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.*

В связи с введением нового стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы» последствия изменения учетной политики в связи с началом применения отражаются перспективно в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Общество оценивает запасы при списании в производство, передаче на сторону и выбытии по прочим основаниям по средней себестоимости.

Общество не является материалоемкой организацией, соответственно запасы не имеют морального износа, частично не теряют своего первоначального качества и не имеют существенного снижения рыночной стоимости, в связи с чем, отсутствует необходимость в создании резерва под обесценение запасов.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

- в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств:

- включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится:

- 1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней стоимости приобретения/заготовления группы МПЗ.

Стоимость специальной оснастки погашается:

- линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации

- списывается единовременно.

Предприятием в отчетном году создавала **резервы по сомнительным долгам** по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги. Размер резерва сомнительных долгов составляет:

- 100%, если вынесено решение суда не в пользу Общества, либо о банкротстве/ликвидации должника.
- 100%, если все попытки, предпринятые к розыску должника оказались безуспешны.
- 50%, если не удалось избежать досудебного урегулирования и дело передано в суд.
- 50%, если срок просрочки задолженности превышает 3 месяца и должник не подписывает акт сверки взаиморасчетов/не согласен с суммой долга.
- 30%, если срок просрочки задолженности превышает 3 месяца и должник подписал акт сверки взаиморасчетов и с суммой долга согласен.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается:

- по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99).

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально:

- выручке от реализации продукции (работ, услуг).

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода

- не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг:

- полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется:

- исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно.

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе:

- *в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).*

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Не исключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007:

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- *При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;*
- *При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.*

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится.

Начисленные проценты и (или) дисконт отражаются в составе:

- *прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.*

12. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности за 2021 г. не было.

13. Информация о полученных и выданных займах и кредитах:

Займы и кредиты отсутствуют.

14. Информация о рисках.

Кредитные риски организации отсутствуют, поскольку выданных займов и кредитов на 31.12.2021 г. организация не имеет.

Страховые и региональные риски.

Общество находится и осуществляет свою деятельность в г.Екатеринбурге и Свердловской области. В настоящее время Общество не прогнозирует негативных изменений в своем и регионах своих контрагентов, которые могли бы повлиять на возможность исполнить свои обязательства. Риск, связанный с географическими особенностями страны и региона отсутствует. Таким образом, вероятность негативного воздействия страховых и региональных рисков на деятельность Общества минимальна. В течение 2021 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказала существенное влияние вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) и введение ограничений на нераспространение инфекции (коронавирус COVID-19).

После утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности произошли события мирового значения, включая введенные жестких экономических санкций против России, которые способны повлиять как на развитие российской экономики, так и на мировую экономику в целом, Масштабы негативного влияния, в т.ч. на деятельность общества, на данный момент оценить не предоставляется возможным. Усилия общества будут направлены на продолжение своей деятельности на российском рынке промышленного строительства.

15. Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность ЗАО «Эксперт-Сервис» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

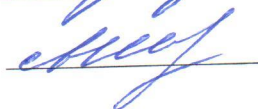
ЗАО «Эксперт-Сервис» будет продолжать финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным периодом, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности. COVID-19 оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в период ограничений на нераспространение инфекции (коронавирус COVID-19).

Для поддержания конкурентного преимущества Общество постоянно мониторит и пытается прогнозировать рынок реализуемых услуг, участвует в конкурсах и свою деятельность прекращать не собирается.

Директор

 (подпись) Смирнов Е.И.

Главный бухгалтер

 (подпись) Иванова А.В.

Дата 10.03.2022 г.