Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

на 31 декабря 2021 года

Общество с ограниченной ответственностью

"ЭЛТИС Сервис Центр"

г. Санкт-Петербург

ООО «Элтис Сервис Центр» (далее – Общество) было создано 10.12.2008 г. Участниками Общества при его учреждении являлись, Маташкин Владимир Вадимович с долей в уставном капитале Общества в размере 50% номинальной стоимостью 15 000 руб., Чаплыгин Сергей Борисович с долей в уставном капитале Общества в размере 43 % номинальной стоимостью 12 900 руб., и Максимов Никита Юрьевич с долей в уставном капитале Общества в размере 7% номинальной стоимостью 2 100 руб.

Дата внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи (ГРН 2217803672788) – 18.10.2021. 50 % доли в уставном капитале Общества перешло от Маташкина Владимира Вадимовича, 43% доли в уставном капитале Общества перешло от Чаплыгина Сергея Борисовича и 7% доли в уставном капитале Общества перешло от Максимова Никиты Юрьевича к ООО «Цифрал-Сервис» (ИНН/КПП 7814379912/781401001, ОГРН 1077847498190., Санкт-Петербург г, Липовая аллея, дом № 9, литера А, помещение 17Н ком. 1303.)

На 31.12.2021 г. ООО «Цифрал-Сервис», принадлежит доля в уставном капитале Общества в размере 100 % номинальной стоимостью 30 000 руб.

1.Краткая характеристика организации и основных направлений деятельности

Местонахождение: 197046, Санкт-Петербург г, наб. Петроградская, д. 34, литер А, ком. 33 8-Н.

С 23 июля 2013г и по настоящее время, функции единоличного исполнительного органа Общества исполняет генеральный директор – Маташкин Владимир Вадимович

Основными видами деятельности общества является:

- Услуги по техническому обслуживанию домофонов – доля выручки составляет от общего объема 98,5%;

- Прочие виды платных услуг - доля выручки составляет от общего объема 1,5%;

Компания не имеет лицензий на осуществление определённых видов деятельности.

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

Среднесписочная численность работников Общества на 31.12.2021 составляет 1 чел. На 31.12.2021 в штатном расписании Общества числится 1 сотрудник.

2. Элементы учетной политики на 2021 год для целей бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизированным способом с применением программы 1С 8.3 «Управление Производственным Предприятием» и 1С 7.7 «Упрощенная система налогообложения»

Бухгалтерский учет в обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства Финансов Российской Федерации №34н от 29 июля 1998 год (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и учетной политикой Общества.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов в соответствии с учетной политикой общества.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета закреплена приказом № 29 от 30 декабря.2019 г.

В течение 2021 года применялись следующие способы ведения бухгалтерского учета

Общество, согласно ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» относится к категории субъектов малого предпринимательства, и принимает упрощенную систему налогообложения. Применяет объект налогообложения в виде разницы между доходами и расходами Общества.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров и услуг, остальные доходы относятся к прочим доходам. Виды прочих доходов, отражаемы в отчете об прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим расходам, поскольку они возникают

в результате одного и того же или аналогичного по характеру акта хозяйственной деятельности и не являются существенными для характеристики финансового положения общества. Расходными по обычным видам деятельности, являются расходы, связанные с производством, приобретением и продажей товаров и услуг, остальные расходы считаются прочими расходами.

При применении упрощенной системы налогообложения при ведении бухгалтерского учета не применялись нормы следующих Положений по бухгалтерскому учету:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

ПБУ 2/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и [illegible]

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» .

После выкупа 100% доли в уставном капитале Общества ООО «Цифрал-Сервис» в 4 квартале 2021г., согласно НК РФ Статья 346.12 – организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов не вправе применять упрощенную систему налогообложения.

Применялись следующие способы ведения бухгалтерского учета:

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций	Раскрытие оценки имущества, обязательств и хозяйственных операций
Стоимостной лимит основных средств	Активы стоимостью более 40 000 руб. и используемые более 12 месяцев.
Способ начисления амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам	Линейный способ. Амортизация основных средств начисляется линейным методом исходя из принятых сроков полезного использования (число лет).
Оценка списания материально-производственных запасов (включая товары, кроме учитываемых по продажным ценам)	По средней себестоимости.
Способ погашения стоимости спецодежды со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев	Спецодежда и форменная одежда независимо от срока эксплуатации списывается в момент передачи (отпуска) работникам организации
Списание общехозяйственных расходов	Общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются Д-т сч. 90 "Продажи".
Списание расходов будущих периодов	Исходя из сроков пользования (отношения к отчетному периоду)
Создание резерва под снижение стоимости МПЗ	Создается ежеквартально по видам рисков (КР)
Оценка списания материально-производственных запасов	Средняя скользящая.
Создание резерва по сомнительным долгам	Резерв по сомнительным долгам создается на сумму сомнительной дебиторской задолженности сроком возникновения свыше 45 дней в размере 50% и свыше 90дней 100%. Величина резерва по сомнительным долгам исчисляется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника, оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
Создание резерва на оплату предстоящих отпусков	Отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков рассчитывается ежеквартально по сотрудникам в разрезе подразделений. На конец отчетного периода проводится инвентаризация резерва исходя из фактического остатка дней неиспользованного отпуска и величины среднего заработка по подразделениям организации.

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций	Раскрытие оценки имущества, обязательств и хозяйственных операций
Списание расходов будущих периодов	Отражение в составе расходов будущих периодов активов в соответствии с утверждённым перечнем. Учет на счете 97 активов, не являющихся расходами будущих периодов: • авансовые платежи по договорам страхования; • авансовые платежи по договорам на обновление программного обеспечения (подписка на программное обеспечение); • авансовые платежи по договорам на техподдержку использования программного обеспечения; • авансовые платежи по подписке на печатные и электронные издания; • дополнительные расходы, связанные с кредитами и займами; • иные аналогичные расходы.
ОС стоимостью ниже лимита	• ОС, стоимостью не более 40 000, а также книги, брошюры и т.п. издания стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в БУ и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ. • Установленный учетной политикой лимит неприменим в отношении земельных участков (абз.5 п.17 ПБУ 6/01, Постановление Президиума ВАС РФ от 14.03.2006 № 14231/05 по делу №А36-482/2005). Земельный участок принимается к учету в РСБУ в качестве основного средства независимо от стоимости. • На основании профессионального суждения отдельные типы ОС средств принимаются к учету в составе амортизируемого имущества независимо от первоначальной стоимости. Перечень типов закреплен в положении по учету ОС. • Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», предоставленные Обществом во временное пользование или во временное владение и пользование, отражаются в БУ и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности независимо от их стоимости.
Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	Отражение хозяйственных операций с применением ПБУ 18/02.

3. Раскрытие информации о связанных сторонах

Под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица способные оказывать влияние на деятельность общества. За период с 01.01.2021 по 31.12.2021 связанными сторонами признаны:

№	Наименование	Место нахождения	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
1	ООО «Цифрал-Сервис»	Санкт-Петербург г, Липовая аллея, дом № 9, литера А, помещение 17Н ком. 1303	Распоряжается 100 % долей в уставном капитале с 18.10.2021г.

4. Раскрытие информация по статьям бухгалтерского баланса

Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса) и Прочие внеоборотные активы (строка 1190 бухгалтерского баланса) отсутствуют у Общества.

Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса) – 126 тыс. руб.
Наличие и движение запасов показано в таблице 4.1.

Дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса) – 6 150 тыс. руб.
Наличие и движение дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч. просроченной дебиторской задолженности показано в таблицах 5.1 – 5.2.

По сомнительной задолженности создан резерв по сомнительным долгам. В балансе дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражена за минусом суммы резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и резерва неотраженных расходов по авансам выданным поставщикам и подрядчикам на 31.12 2021 году - 1 010 тыс. руб.

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (строка 12303 бухгалтерского баланса) составила – 388 тыс. руб.:

(тыс. руб.)

Категория задолженности	На 31.12.2021
Расчеты по социальному страхованию	228
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	155
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	5
Итого	388

Авансы выданные (строка 12305 бухгалтерского баланса) составила – 172 тыс. руб.:
- авансы, выданные поставщикам – 203 тыс. руб.
- резерв по сомнительным долгам поставщиков – (31) тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса) составила – 623 тыс. руб.:
- денежные средства на расчетных счетах – 621 тыс. руб.
- денежные средства в кассе – 1 тыс. руб.

Прочие оборотные активы (строка 1260 бухгалтерского баланса) составила – 19 тыс. руб.:
- РБП, сроком списания менее 12 месяцев – 19 тыс. руб.

Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса) – 3 438 тыс. руб.
Наличие и движение кредиторской задолженности, в том числе просроченной, показано в таблицах 5.3 – 5.4.

Задолженность по налогам и сборам **(строка 15204 бухгалтерского баланса)** по состоянию на 31.12.2021 составила 2 450 тыс. руб.:

(тыс. руб.)

Вид налога, сбора	Остаток на 31.12.2021
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	1 182
Расчеты по налогу на прибыль	1 268
Итого:	2 450

Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса) – 21 тыс. руб.
Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 7.

5. Раскрытие информация по статьям отчета о финансовых результатах

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС) составляет – 33 159 тыс. руб.

Коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах) – (1 188) тыс. руб. в. т.ч.:

- Расходы на обслуживание ККМ – (7) тыс. руб.

Управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах) – (4 143) тыс. руб. в т.ч.:

- заработная плата – (1 198) тыс. руб.
- аренда имущества – (788) тыс. руб.
- страховые взносы – (261) тыс. руб.
- консультационные услуги – (1 310) тыс. руб.
- командировочные расходы – (44) тыс. руб.

Прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах) – 199 тыс. руб., в.т.ч.:

- списание кредиторской задолженности – 194 тыс. руб.
- прочие доходы – 5 тыс. руб.

Прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах) – (6 882) тыс. руб., в.т.ч.:

- резерв по сомнительным долгам – (1 010) тыс. руб.
- комиссия услуги банка, инкассация – (211) тыс. руб.
- материальная помощь и подарки сотрудникам – (500) тыс. руб.
- списание ТМЦ – (530) тыс. руб.
- расходы, не принимаемые к налоговому учету – (6) тыс. руб.
- НДС, не принимаемый для целей НУ– (2) тыс. руб.
- Штрафы, пени прочие – (1) тыс. руб.
- списание дебиторской задолженности– (4 617) тыс. руб.
- прочие расходы – (5) тыс. руб.

6. Учет расчетов по налогу на прибыль организации

Величина текущего налога на прибыль за 2021 г. составила (1 193) тыс. руб. и отражена в строке 2410 «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

7. Раскрытие информации по статьям отчета о движении денежных средств

Прочие поступления от текущих операций (строка 4119 отчета о движении денежных средств) – 1 854 тыс. руб. в том числе:

- возврат депозитов 1 500 тыс.руб
- денежные потоки, связанные с поступлениями начисляемых банком по депозитным счетам – 23 тыс. руб.
- свернутый результат по НДС – 331 тыс. руб.

Прочие платежи от текущих операций строка 4129 отчета о движении денежных средств – (710) тыс. руб. в том числе:

- материальная помощь сотрудникам – (500) тыс. руб.
- услуги банков – (210) тыс. руб.

8. Обеспечения обязательств

В течение 2021 года обеспечения в виде залогов, задатков, ручательств и т.п. не получались и не выдавались.

9. Информация об исправлении ошибок в учете и отчетности

В течение 2021 года существенные ошибки, относящихся к предшествующим периодам, не выявлены.

Директор Маташкин В.В.

31 января 2022 г.

м.п.