

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому бухгалтерскому балансу за 2021 год ООО «ЭлектроСилаМонтаж»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «ЭлектроСилаМонтаж» (ИНН 6452115167), с 23 марта 2015 года начала свою деятельность путем реорганизации в форме преобразования о чем свидетельствуют Свидетельства о внесении записей в ЕГРЮЛ, выданные МРИ ФНС № 19 по Саратовской области.

В соответствии с пунктом 5 статьи 58 Гражданского кодекса РФ и статьей 50 Налогового кодекса РФ ООО «ЭлектроСилаМонтаж» является правопреемником всех прав ЗАО «ЭлектроСилаМонтаж» (ИНН 6452058279) в отношении должников и всех обязанностей перед кредиторами и обязательства в том числе и налоговые.

- 1.1 Общество с ограниченной ответственностью «ЭлектроСилаМонтаж», юридический и фактический адрес: 410026, г. Саратов, Привокзальная пл.1
- 1.2 Дата государственной регистрации: 23. 03. 2015г
- 1.3 **ОГРН:** 1156451002553
- 1.4 **ИНН:** 6452115167
- 1.5 **КПП:** 645201001
- 1.6 Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
- 1.7 Уставный капитал предприятия на отчетную дату составляет 10 000 рублей, добавочный капитал составляет 3800 рублей.
- 1.8 Численность работающих на конец отчетного периода составила 72 человек.
- 1.9 Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
- 1.10 Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.
- 1.11 Основными видами деятельности Общества является электромонтажные, пусконаладочные, проектные, земляные работы, производство электрооборудования.
- 1.12 Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.
- 1.13 **Уровень существенности**, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2. Выручка (доходы) от реализации и прочих доходов.

- 2.1 Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается **по мере готовности** работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).
- 2.2 Выручка (доходы) от реализации в 2021 году составили 193 931 258 руб. (без НДС):
 - Доходы от реализации за 2020 год – 174 527 437 руб.(без НДС);
 - Доходы от реализации за 2019 год - 149 125 096 руб.(без НДС).
- 2.3 Анализ приведенных показателей свидетельствует о положительной динамике развития финансово-

хозяйственной деятельности предприятия.

3. Расходы, связанные с реализацией и прочих расходов.

3.1 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.

3.2 **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»).

3.3 Расходы, связанные с реализацией от основного вида деятельности в 2021 году составили 190 525 291 руб. (без НДС) по БУ.

3.4 Расходы для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составили 190 453 614 руб. (без НДС)

3.5 Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/2 для определения расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов в целях налогообложения.

3.6 Сумма разницы между БУ и НУ в размере 71 677 руб. сложилась из постоянных разниц не принимаемых для целей НУ, следующим образом:

- 71 677 руб.- выплаты за счет чистой прибыли,

3.7 Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды по БУ составили (без НДС):

- 2020 год – 173 014 165 руб.;
- 2019 год – 147 700 854 руб.

Анализ приведенных показателей свидетельствует об оптимизации расходов, связанных с реализацией, что положительно влияет на экономическую деятельность предприятия.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

4.1 Финансовый результат по БУ, полученный от основных видов деятельности в 2021 году составил **3 405 967 руб.** (доходы по БУ 193 931 258– расходы по БУ 190 525 291).

4.2 Для целей налогового учета сумма прибыли от полученных доходов составила **3 477 644 руб.** (доходы по БУ 193 931 258 – расходы по НУ 190 453 614).

5. Расчеты по налогу на прибыль

5.1 Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

5.2 Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 3 477 644 руб.

5.3 Ставка налога на прибыль в 2021 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год составила **695 528 руб.**

5.4 Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров БУ составила 3 405 967 руб.

5.5 Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.2.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил **681 193** руб. ($3\,405\,967 \cdot 20\%$).

5.6 Сумма постоянных налоговых обязательств (далее ПНО) составила в 2021 году 14 335 руб. ПНО возникло за счет постоянных разниц на сумму **14 335** руб. ($71\,677 \cdot 20\%$).

Причитающиеся налоговые санкции (стр 2460)- 193 832 руб.

5.7 Текущий налог на прибыль организаций рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет **695 528** руб. ($681\,193 + 14\,335 - \text{ПНА}$)* и соответствует данным налоговой декларации за 2021 год.

**Текущий налог на прибыль организаций = условный расход + Начисленные ОНА + ПНО – ПНА*

6. Финансовый результат хозяйственной деятельности

6.1 Прибыль, подлежащая распределению по данным 2021 года составила **2 516 607** руб. ($3\,405\,967 - 695\,528 - 193\,832$) отражена на счете 84.

6.2 На финансовый результат деятельности предприятия в 2021 году повлияли расходы связанные с производством, реализацией и внереализационными расходами. **Методом** учета прямых и косвенных расходов. В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

6.3 В 2021 году учредителями было принято решение о выплате дивидендов прошлых лет участникам Общества на следующих условиях:

- период, за который распределяется прибыль — за 2008-2012 года;
- сумма прибыли, подлежащая распределению 3 448 276 рублей;- пропорции распределяемой прибыли — пропорционально долям в уставном капитале Общества. Показатель 84 счета «Прибыль, подлежащая распределению» была увеличена за счет части нераспределенной прибыли прошлых лет, оставшейся после выплаты дивидендов учредителям по итогам 2021г и увеличена на сумму чистой прибыли. Таким образом,

стоимость «Капитал и резервы» составила по состоянию на 31.12.2021г — **18 110 565** рублей (19 042 235 – 3 448 276 + 2 516 606)

7. Сведения об учетной политике организации.

7.1 Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями. Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022 «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. **Учетная политика организации** представляет собой совокупность применяемых ею способов ведения бухгалтерского учета (ч. 1 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"; Закон № 402-ФЗ).

7.2 Учетная политика Общества утверждена Приказом №08 от 30.12.2020г.

7.3 Первоначальная стоимость ОС общества погашается:

- *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. (утв. постановлением Правительства РФ от 7 июля 2016 г. N 640).*

7.4 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.*

7.5 Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

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

Основание – п. 1 ст. 256 НК РФ в ред. Федерального закона от 08.06.15 № 150-ФЗ

"Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01"

7.6 Общество не создает резерва на ремонт ОС.

7.7 Затраты по ремонту основных средств:

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

7.8 Инвентаризация ОС производится: 1 раз в 3 года.

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

- *списывается единовременно.*

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

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

7.11 **Затраты на производство** аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

7.12 К **прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- *Фактическая стоимость сырья, материалов, используемых в производстве товаров (выполнении*

работ, оказании услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

- Стоимость готовой продукции, используемой в производстве;
- Общепроизводственные расходы.

7.13 **Общепроизводственные затраты** в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

7.14 К **общепроизводственным расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- Фактическая стоимость сырья и материалов, используемых для общепроизводственных целей;
- Амортизационные отчисления по ОС производственного и общепроизводственного назначения;
- Стоимость покупных товаров и готовой продукции, используемых в производстве;
- Расходы на работы и услуги сторонних организаций производственного и общепроизводственного характера;

7.15 Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 20 «Основное производство» осуществляется пропорционально:

- выручке от реализации продукции (работ, услуг).

7.16 **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.

7.17 **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).

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

7.19 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).

7.20 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:

- *учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 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.

7.23 Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством так как организация является субъектом малого предпринимательства, не размещающие публично ценные бумаги. (Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)- не создаются.

7.24 Резервы предстоящих расходов и платежей в 2021 году, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством – не создаются.

7.25 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.*

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

7.27 Начисленные проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются в составе:

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

Директор

Новиков Юрий Васильевич



(подпись)

Главный бухгалтер

Клюева Маргарита Александровна

(подпись)