

## Пояснение к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

г. Екатеринбург

09.03.2021

### **1. Информация об Обществе**

**Закрытое акционерное общество «УралЭнергоСтрой» (ЗАО «УралЭнергоСтрой»)** создано 07 февраля 2011 года (далее по тексту – Общество), ОГРН 1116658001844.

#### **Единственный акционер Общества:**

Мухин Алексей Владимирович (количество акций в уставном капитале 100%), является конечным контролирующим бенефициаром Общества.

**Организационно-правовая форма** – закрытое акционерное общество

**Форма собственности** – частная.

**Юридический адрес:** Россия, Свердловская область, г. Екатеринбург, Сибирский тракт, 55, офис 301. Тел.254-85-15.

Среднегодовая численность работников за 2021 год составила 14 человек.

ОКПО 91062053

ОКТМО 65701000

ОКВЭД 43.11 - Разборка и снос зданий.

ИНН 6658376846, КПП 668501001

Общество имеет 2 расчетных счета:

- 40702810124030000187 в ФИЛИАЛ ПАО "БАНК УРАЛСИБ" В Г. ЕКАТЕРИНБУРГ

-40702810212010900963 в Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"

Общество является членом двух СРО:

- Ассоциации «СРО «Союз Стройиндустрии Свердловской области» с 03.10.2018 года

- ССРО «Репра» с 14.12.2018 года.

Общество имеет следующие допуски на работы по проектированию и строительству:

- Свидетельство № С-228-66-0496-66-061016 о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, выдано 06 октября 2016 года;

- Свидетельство № СРО-П-158-11082010 о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, выдано 06 июня 2017 года.

### **Акционерный капитал**

Уставный капитал ЗАО «УралЭнергоСтрой» составляет 3 000 000,00 (Три миллиона) рублей.

Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 30 000 (тридцать тысяч) штук номинальной стоимостью 100 (Сто) рублей каждая.

### **Сведения о регистраторе.**

Держателем реестра Общества является Регистратор, с которым заключается договор на ведение и хранение реестра акционеров. Решением Единственного акционера (Решение от 26.11.2014 года) утвержден Регистратор - Открытое акционерное общество «Ведение реестров компаний» (ОГРН 1026605227923, ИНН 6661049239), осуществляющий ведение и хранение реестра владельцев именных ценных бумаг ЗАО «УралЭнергоСтрой» на основании договора № 6111 от 18 ноября 2014 г.

### **Единоличный исполнительный орган**

Ковалевский Михаил Сергеевич избран Директором Общества решением Совета директоров №2 от 01.03.2016 года. С директором заключен трудовой договор № 5 от 01.10.2011 года.

### **Основные виды деятельности**

В отчетном периоде Общество осуществляло следующие виды деятельности:

Производство электромонтажных работ, производство прочих строительных работ, монтаж прочего инженерного оборудования, производство земляных работ, работы по подготовке проектной документации.

Общество применяет общую систему налогообложения.

ЗАО «УралЭнергоСтрой» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

### **Резервный капитал**

В 2017 году создан резервный капитал в сумме 150 тыс.руб.

## **Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому.

### **2. Информация об учетной политике**

2.1 Положения учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета утверждены Приказом № 1 от 14 декабря 2020 года и соответствуют требованиям ПБУ 1/2008.

Обязанности по ведению бухгалтерского учета возложены на главного бухгалтера.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, обеспечивает соответствие хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Учетная информация обрабатывается с применением компьютерной обработки данных – программное обеспечение: 1С Бухгалтерия 8.3.

2.2 Последствия изменения учетной политики.

Существенной признается ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Последствия изменения учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно.

2.3 Учет запасов (ПБУ 5/01).

С января 2021 г. учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в

расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (*Основание: п. п. 16, 18 ПБУ 5/01*)

Активы принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете. (*Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01*)

Резервы под снижение стоимости материальных активов не создаются.

Общество не использует счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Общество не передавало материальные ценности в залог.

#### 2.4 Учет основных средств (ПБУ 6/01).

В составе основных средств: транспортные средства, строительные машины со сроком службы более 12 месяцев, используемые при организации строительной деятельности, либо для управленческих нужд ЗАО «УралЭнергоСтрой» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

#### 2.5 Порядок признания выручки (ПБУ 9/99)

Доходы признаются в том периоде, когда работы выполнены, независимо от факта оплаты. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Документальным подтверждением доходов выступают первичные документы бухгалтерского учета.

#### 2.6 Коммерческие и управленческие расходы (ПБУ 10/ 99)

признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

## 2.7 Учет незавершенного производства.

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

## 2.8 Расчет налога на добавленную стоимость.

Организация осуществляет выполнение работ, производственный цикл выполнения которых превышает шесть месяцев (по перечню, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 28.07.2006 N 468). (Основание: п. 13 ст. 167 НК РФ). При получении предоплаты (полной или частичной) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), производственный цикл изготовления (выполнения, оказания) которых превышает шесть месяцев, налоговая база определяется на день отгрузки (передачи) таких товаров (работ, услуг).

(Основание: п. 13 ст. 167 НК РФ).

При обнаружении ошибок (искажений) при формировании в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, в текущем налоговом периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится в периоде, в котором были выявлены указанные ошибки (искажения).

## 2.9 Расчет налога на прибыль.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав. Доход от реализации работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), признается организацией равномерно, путем деления ожидаемой суммы дохода по договору на количество отчетных периодов, в которых исполняется договор. (Основание: п. 1, абз. 2 п. 2 ст. 271, абз. 8 ст. 316 НК РФ, Письма Минфина России от 28.06.2013 № 03-03-06/1/24634, от 07.06.2013 № 03-03-06/1/21186)

ЗАО «Уалэнергострой» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль (организация применяет ПБУ 18/02)

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и

расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств представлена в таблице.

Отложенные налоговые активы	На 31.12.2021 год	Отложенные налоговые обязательства	На 31.12.2021 год
Дебиторская задолженность	9	Дебиторская задолженность	8
Кредиторская задолженность	1 012	Кредиторская задолженность	97
Основные средства	87	Основные средства	573
Оценочные обязательства и резервы	12		
<b>ИТОГО:</b>	<b>1 120</b>		<b>678</b>

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет метод оценки указанного сырья и материалов по средней стоимости. (Основание: абз. 3 п. 8 ст. 254 НК РФ). По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации (Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ)

Амортизационная премия не применяется (Основание: абз. 2 п. 9 ст. 258 НК РФ)

Организация применяет повышающий коэффициент (не выше 3) к норме амортизации, в отношении основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), кроме основных средств, относящихся к 1 - 3 амортизационным группам (Основание: п. 2 ст. 259.3 НК РФ).

### 3 Сведения об отдельных активах и обязательствах.

#### 3.2 Объекты основных средств (в тыс.руб.):

Наименование	На 31.12.2020 год		Изменение			На 31.12.2021 год	
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Амортизация
Основные средства, в том числе:	37 124	30 482	1391	671	9 073	37 844	33 453
Машины и оборудование	22 174	19 837			1 965	22 174	21 391
Офисное оборудование	208	100			52	208	152
Транспортные средства	14 742	10 545	1 391	671	7 056	15 462	11 910

В 2021 году приобретено в лизинг транспортное средство ГАЗ Соболь .

#### 3.3 МПЗ (в тыс.руб.)

Наименование	На 31.12.2020 год	Изменение		На 31.12.2021 год
	Себестоимость	Поступило	Выбыло	Себестоимость
МПЗ всего, в том числе:	28 306	22 474	15 061	35 719
Сырье и материалы	28 306	22 474	15 061	35 719
НЗП		-		

Запасы сырья и материалов на 31.12.2021 года увеличены на 25 % по отношению к их наличию на начало года.

#### 3.4 Финансовые вложения (в тыс.руб.)

Наименование	На 31.12.2020 год	Изменение		На 31.12.2021 год
		Поступило	Выбыло	
Займы выданные	7 947		7 947	

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

В соответствии с ПБУ 19/02 единицей бухгалтерского учета финансовых вложений для обеспечения формирования полной и достоверной информации, а также для надлежащего контроля за их наличием и движением выбрана (исходя из характера, порядка приобретения и использования финансовых вложений) однородная совокупность финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

#### 3.5 Прочие оборотные активы.

В бухгалтерском балансе в стр. 1260 «Прочие оборотные активы» отражается сумма входного НДС в составе лизингового платежа - 203 тыс.рублей, которую организация предъявит к вычету при полной оплате по договорам лизинга, а также 62 тыс.рублей – расходы будущих периодов, а именно страхование КАСКО и ОСАГО в 2021 году.

### 3.6 Дебиторская задолженность (в тыс.руб.)

Вид	На 31.12.2020 год		Изменение				На 31.12.2021 год	
	По заключенным договорам	Резерв	Поступление	Выбытие			По заключенным договорам	Резерв
				Погашено	Списано за счет резерва	Восстановлено резерва		
Дебиторская задолженность всего, в том числе:	55 278	9 473	444 102	354 038	14 975	16 532	145 342	11 031
по расчетам с поставщиками	2303	-	222 643	104 382	-	4 600	120 564	4 600
по расчетам с покупателями	52975	9473	221 459	249 656	14 974	11 932	24 778	6 431

Дебиторская задолженность на 31.12.2021 год увеличилась на 60 % по сравнению с ее наличием на начало 2021 года.

### 3.7 Кредиторская задолженность

Вид	На 31.12.2020 год		Изменение				На 31.12.2021 год	
	По заключенным договорам	Резерв	Поступление	Выбытие			По заключенным договорам	Резерв
				Погашено	Списано за счет резерва	Восстановлено резерва		
Кредиторская задолженность всего, в том числе:	82 084	-	378 033	321 846	-	-	138 271	-
Краткосрочная всего, в т.ч.:	50 766	-	217 120	255 503	-	-	12 383	-
перед поставщиками	48 411	-	205 708	243 947	-	-	10 172	-
перед бюджетом	2 355	-	11 412	11 556	-	-	2 211	-
Долгосрочная всего, в т.ч.:	12 149	-	14 792	15 766	-	-	11 175	-
по кредитам, займам	10 000	-	14 114	14 833	-	-	9 281	-

Кредиторская общая задолженность на 31.12.2021 год увеличилась по сравнению с наличием на начало 2021 года на 68 %. Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по оплате труда на 31.12.2021 года нет.

### 3.8 Заемные средства

Наименование	На 31.12.2020 год	Изменение		На 31 .12.2021 год
		Поступило	Выбыло	
Заемные средства всего:	10 000	14 114	14 833	9 281
Долгосрочные обязательства, в том числе:	10 000	14 114	14 834	9 281
кредитная линия	10 000	-	10 000	-
кредит	-	10 000	719	9 281
заемные средства	-	3 000	3 000	-
проценты к уплате	-	1 114	1 114	-

Долгосрочные обязательства по строке 1410 «Заемные средства» на 31.12.2020 года (кредитная линия) составляли 10 000 тыс.рублей, в отчетном периоде были погашены в сумме 10 000 тыс.рублей. Проценты начисленные банком по договору кредитной линии в размере 829 тыс.рублей погашены, отражены в строке 2330 «Проценты к уплате» .

В 2021 году получены заемные средства от организации в размере 3 000 тыс.руб. и отражены в стр. 1410 «Заемные средства». По полученному займу начислены и погашены проценты в размере 29 тыс.рублей, отражены в строке 2330 «Проценты к уплате».

В 2021 году получен кредит в банке ПАО УРАЛСИБ размере 10 000 тыс.рублей, отражен в стр. 1410 «Заемные средства». Проценты начисленные банком по договору кредитному договору за 2021 год в размере 256 тыс.рублей погашены, отражены в строке 2330 «Проценты к уплате».

## 4 Основные показатели деятельности организации

В отчетном году выручка составила:

- по основному виду деятельности «Производство электромонтажных работ»
- 181 005 тыс. рублей
- подготовка проектной документации – 2 153 тыс. рублей
- реализация основных средств — 208 тыс. рублей
- реализация материалов 129 тыс. рублей

Затраты на производство и реализацию продукции:

- приобретение основных средств — 1 391 тыс. рублей;
- амортизация ОС — 9 073 тыс. рублей;

- приобретение сырья — 22 474 тыс. рублей;
- фонд оплаты труда — 10 882 тыс. рублей;
- аренда помещений — 2 050 тыс. рублей;
- прочие расходы — 3 245 рублей.

## 5 Информация о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции со связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

№ п/п	Наименование компании/ ФИО	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия стороны в уставном капитале Общества, %
1	Ковалевский Михаил Сергеевич	Управленческий персонал	-

В течение 2021 года Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности (руб.):

Наименование	2021 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи за исключением страховых взносов, отпуск и т.п.)	519 210

## 6 Прочая информация

### 6.2 События после отчетной даты.

Нам не известно о существовании иных событий после отчетной даты, произошедших или вероятных, которые могут подставить под сомнение данные, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2021 год.

### 6.3 Информация о прекращаемой деятельности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована из допущения осуществления непрерывной деятельности и продолжения её осуществления в обозримом будущем, активы и обязательства отражаются исходя из того,

что организация сможет рационально и выгодно использовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

В виду неопределенности и не стабильности экономической ситуации в России Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность осуществляется периодически, исходя из анализа рынка, деловых контактов с основными заказчиками, оценки деловой активности и платежеспособности потенциальных либо возможных партнеров по бизнесу.

#### 6.4 Информация о совершенных обществом крупных сделках.

В 2021 году Обществом не было произведено сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах», крупной сделкой.

#### 6.5 Прочие доходы и расходы

Строка 2340 «Прочие доходы», тыс.руб.

Наименование показателя	Сумма
Прочие доходы, в том числе:	32 477
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	129
Проценты к получению	1988
Задолженность с истекшим сроком исковой давности	23
Резерв по сомнительным долгам	16 196
Уступка права требования	13 933
Реализация основных средств	208

Строка 2350 «Прочие расходы», тыс.руб.

Наименование показателя	Сумма
Прочие расходы, в том числе:	32653
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	123
Проценты к уплате	1 114
Резерв по сомнительным долгам	16 532
Уступка права требования	13933
Расходы на услуги банков	323
Расходы не принимаемые для налогообложения	246
Реализация основных средств	42
Прочие расходы	340

#### 6.6 Политика в отношении управления рисками.

Риски	Информация о финансовых рисках
Рыночные риски	Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентному риску)
Кредитные риски	Риск изменения процентной ставки. Руководство считает, что Общество подвержено риску изменения процентной ставки в

	отношении его активов и обязательств, операция кредитования имеет существенную величину.
Валютные риски	Общество не оказывает услуги по валютным операциям. Таким образом. Руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.
Риск ликвидности	Общество не исключает возможность быть подверженным риску ликвидности, в связи с тем, что Общество не может оценить невозможность своевременно и в полном объеме погасить имеющуюся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность, займы. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного капитала в соответствии с планами руководства.
Правовые риски	Общество не исключает возможности быть поверженным правовому риску в связи с изменением налогового законодательства на внутреннем рынке. Общество исключает возможности быть подверженным правовому риску, связанному с изменением валютного и таможенного регулирования налогового законодательства на внешнем рынке, в связи с тем, что не оказывает внешнеторговые операции.
Репутационный риск	Общество исключает возможности быть подверженным репутационному риску в связи с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве услуг, соблюдении сроков оказания услуг, участии в ценовом сговоре.
Риск начала процедуры банкротства	Руководство Общества исключает возможности быть подверженным риску начала процедуры банкротства, в связи с тем, что Общество имеет возможность своевременно и в полном объеме погасить имеющуюся на отчетную дату финансовые обязательства.
Страновые и региональные риски	Руководство Общества исключает возможности быть подверженным риску, связанному с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовки, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

Директор ЗАО «УралЭнергоСтрой»

Ковалевский М.С.

