



Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РЗА-Сервис» за 2021 год

Бухгалтерская отчетность за 2021 год сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Учетный процесс осуществлялся в соответствии с учетной политикой.

При формировании показателей бухгалтерской отчетности руководствовалось:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. N 34н (в редакции последующих изменений и дополнений);
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. N 43н;
- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.10г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (в редакции последующих изменений и дополнений).

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом на основании действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, исходя из принципа непрерывности деятельности.

1. Краткая характеристика структуры и деятельности Общества

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) **6672252497**

Код причины постановки на учет (КПП) **665801001**

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) **1076672042006**

Основным видом деятельности является передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям;

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО/ частная;

Юридический адрес: 620014, область Свердловская, город Екатеринбург, улица Шейнкмана, строение 9, офис 58;

Численность работающих на 31.12.2021г.: среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 29 человек (за 2020 год - 35 человек);

Уставный капитал Общества в 2021г. составил 7 500 000 руб.;

Единственным участником Общества в 2021г. являлся Юрчиков Евгений Александрович;

Руководство текущей деятельностью Общества осуществлялось единоличным исполнительным органом Общества – Директором – Ханхалаевой Еленой Олеговной и Коростелевым Александром Владимировичем (с 07.10.2021г.);

Ревизионная комиссия – отсутствует.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год сформирована, исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и отчетности.

2.2 Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Применяется Стандарт в 2021г. перспективно.

В составе основных средств отражаются активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020 и имеющие стоимость более 100 000 руб. Активы, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, признаются незначительными в бухгалтерском учете и списываются на расходы единовременно с одновременным отражением на соответствующих забалансовых счетах.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Группы ОС	Срок полезного использования
Здания (кроме жилых)	5 – свыше 30 лет
Сооружения (включая передаточные устройства и трубопроводы)	5 – свыше 30 лет
Машины и оборудование	2 – 25 лет
Транспорт	3 – 15 лет

Общество относится к организации, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяет порядок корректировки первоначальной стоимости ОС в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта ОС и восстановлению окружающей среды, не проводит проверку ОС на обесценение и не учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

2.3. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (Утвержден приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н).

Переход на ФСБУ 5/2019 в 2021г. осуществлен перспективно.

Все запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Т.к. Общество относится к организациям, которые вправе вести упрощенный бухгалтерский учет, соответственно, не создает резерв под обесценение запасов и показывает их фактическую стоимость в Бухгалтерской отчетности.

2.4. Признание доходов

Выручка для целей бухгалтерского и налогового учета определяется методом начисления.

2.5. Признание расходов

Управленческие расходы признаются в себестоимости продаж (директ-костинг) полностью в отчетном году.

2.6. Налоговый учет

Общество применяет общую систему налогообложения.

2.7. Организация применяет упрощенный способ ведения учета и составления отчетности, а именно:

- Не применяет ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 октября 2008 г. № 116н.
- Принимает приобретенные запасы к бухгалтерскому учету по цене поставщика.
- Признает стоимость сырья, материалов, товаров, другие затраты на производство и подготовку к продаже продукции и товаров в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления).
- Признает расходы на приобретение материалов, предназначенных для управленческих нужд, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления).
- При осуществлении операций мены себестоимость приобретаемых запасов определяет равной балансовой стоимости передаваемого имущества
- Оценивает запасы по фактической себестоимости, не создает резервы под снижение стоимости запасов.
- Определяет первоначальную стоимость основных средств:
 - а) при их приобретении за плату – по цене поставщика (продавца) и затрат на монтаж (при наличии таких затрат и если они не учтены в цене);
 - б) при их сооружении (изготовлении) – в сумме, уплаченной по договорам строительного подряда и иным договорам, заключенным с целью сооружения (изготовления) основных средств.
- Начисляет годовую сумму амортизации основных средств ежемесячно:
- Начисляет амортизацию производственного и хозяйственного инвентаря единовременно в размере первоначальной стоимости таких объектов при их принятии к бухгалтерскому учету.
- Не проводит переоценку основных средств для целей бухгалтерского учета.
- Признает расходы на приобретение (создание) объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
- Не проводит переоценку нематериальных активов для целей бухгалтерского учета.
- Не отражает обесценение нематериальных активов в бухгалтерском учете.
- Списывает расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам на расходы по обычным видам деятельности в полной сумме по мере осуществления таких расходов.
- Осуществляет последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.
- Не отражает обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен.
- Не отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создает резервы предстоящих расходов (выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др.).
- Признает коммерческие и управленческие расходы в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.
- Признает все расходы по займам прочими расходами, кроме начисленных процентов
- Отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности только суммы налога на прибыль отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов.
- В бухгалтерской отчетности не раскрывает отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и т.п. объекты.
- Не представляет информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.
- Не раскрывает информацию по прекращаемой деятельности.
- Отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые

результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

- Исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010, без ретроспективного пересчета.

- бухгалтерская отчетность составляется в полном составе.

3. Информация о связанных сторонах

3.1. Аффилированные лица:

- Единственный участник Юрчиков Евгений Александрович; (бенефициар);
- Единоличный исполнительный орган (управленческий персонал) – Директор – Коростелев Александр Владимирович.

За 2021 г. Организация начисляется и выплачивается управленческому персоналу только заработную плату в размере 4 066 тыс. руб. Задолженности нет.

За 2020 г. Организация начисляется и выплачивается управленческому персоналу только заработную плату в размере 4 581 тыс. рублей, Задолженности нет.

Иных операций со связанными сторонами не было, задолженности нет.

4. Производственные направления деятельности

Основным направлением деятельности Общества в 2021 году являлись пуско-наладочные и строительно-монтажные работы на объектах энергетики, также имели место продажи электротехнического оборудования и материалов. Так, выручка (без НДС) в 2021 г. составила:

- от продажи товаров 269 618 тыс. руб.
- от выполнения работ 105 846 тыс. руб.

в 2020 г.

- от продажи товаров 21 174 тыс. руб.,
- от выполнения пуско-наладочных и строительно-монтажных работ - 109 867 тыс. руб.

5. Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

5.1. Учет расчетов по налогу на прибыль.

В 2021 году Общество применялось ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002г. № 114н.

Текущий налог на прибыль – 9 288 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль – 84 тыс. руб.;

В состав прочих доходов за 2021 входят (в тыс. рублей):

- проценты к получению – 7 890;
- прочие (реализация прочего имущества, курсовые разницы) – 17;
- списание дебиторской (кредиторской) задолженности - 20.

Прочие расходы в 2021 состоят из:

- госпошлина - 14;
- проценты к уплате – 6 276;
- прочие внереализационные расходы – 530;
- резервы по сомнительным долгам – 1 224;

- расходы на услуги банков - 322;
- штрафы, пени и неустойки к уплате - 2.

В состав прочих доходов за 2020 входят:

- проценты к получению – 2 685;
- прочие (реализация прочего имущества, курсовые разницы) – 15;
- списание дебиторской (кредиторской) задолженности - 1.

Прочие расходы в 2020 состоят из:

- госпошлина - 39;
- проценты к уплате - 1800;
- прочие внереализационные расходы - 537;
- работы по устранению замечаний - 275;
- расходы на услуги банков - 393;
- штрафы, пени и неустойки к уплате – 53.

5.2. Нераспределенная прибыль.

В 2021 году единственному участнику Общества были выплачены дивиденды на сумму 46 302 тыс. руб. с НДС/ФЛ. На 31.12.2021 г. задолженность перед учредителем по выплате дивидендов отсутствует.

5.3. Кредиторская задолженность по авансам полученным и дебиторская задолженность по авансам выданным отражена в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, подлежащего оплате в бюджет/возмещению из бюджета (счета 76 АВ и 76 ВА).

5.4. Оценочные обязательства и резервы.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства Общества по резерву предстоящих расходов на оплату отпусков работников в бухгалтерской отчетности отражаются в размере, позволяющем полностью рассчитаться с работниками по причитающимся им отпускным (п.15 ПБУ8/2010).

По состоянию на 31.12.2021 года создан резерв в связи с предстоящей оплатой отпусков на сумму – 1 230 тыс. руб. Сумма определена на основании сведений о количестве дней заработанного, но не использованного отпуска и величины среднего заработка по каждому работнику, увеличенную на соответствующую сумму страховых взносов.

А также создан на конец 2021 года резерв по сомнительным долгам – 1 244 тыс. руб.

Корректировок и прочих изменений в учете, относящихся к предыдущим периодам, в 2021 году не было.

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)» в Обществе в 2021 году отсутствуют.

5.5. Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства возникают у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда наличие у такой организации актива или обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией (п. 9, 13 ПБУ 8/2010).

Условные активы не отражаются в бухгалтерском учете, поскольку это может привести к признанию дохода, который может быть никогда не получен.

Условные обязательства также не признаются и не отражаются в качестве обязательств в бухгалтерском учете, поскольку представляют собой (п. 9 ПБУ 8/2010):

– возможные обязанности, существование которых зависит от наступления будущих неопределенных неконтролируемых событий (при этом нужно подтвердить, имеет ли компания действительную обязанность, которая может привести к оттоку ресурсов);

– существующие обязанности, уменьшение экономических выгод по которым не является вероятным, либо если не может быть проведена достаточно достоверная оценка суммы, необходимой для исполнения обязательства.

У Общества в текущий момент условных активов и обязательств не имеется.

6. Риски хозяйственной деятельности

В 2021 года вспышка коронавируса продолжила распространяться по всему миру, что повлияло на мировую экономику, в том числе на деловую активность в РФ.

Иных рисков Организация не имеет.

7. Событие после отчетной даты

Вследствие данных событий в России введены карантинные меры, которые влияют на деловую активность в РФ. Ожидается что сама пандемия, а также принятые для устранения меры могут значительно повлиять на деятельность компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данную пандемию в качестве не корректирующего события после отчетной даты, количественный эффект которой на текущие момент оценить с достаточной степенью уверенности не представляется возможным.

Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Оценивая текущую обстановку, руководство сообщает, что Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно. Иных события после отчетной даты нет.

8. Прекращаемая деятельность.

Прекращаемой деятельности нет.

9. .Отсупления от правил бухгалтерского учета

Отступлений от правил бухгалтерского учета не было.

Директор

Главный бухгалтер



Коростелев А.В.

Здобникова Е.С.