

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности ЗАО «ФирОПС-Защита» за 2021 г.

1. Общие сведения

Закрытое акционерное общество «ФирОПС-Защита» (ЗАО «ФирОПС-Защита») зарегистрировано 04.08.1997 г. ИНН 2927000445, КПП 290101001, ОГРН 1022900529277, свидетельство о государственной регистрации серия 29 № 001797764.

Юридический адрес: 163002, г. Архангельск, ул. Парижской Коммуны, д. 8, корп. 1

Почтовый адрес: 163002, г. Архангельск, ул. Парижской Коммуны, д. 8, корп. 1

Телефон: 8(8182)68-19-59, 68-38-52

Электронная почта: naopss@rambler.ru

Бухгалтерская отчетность ЗАО «ФирОПС-Защита» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Уставный капитал организации: 1 443 740 (Один миллион четыреста сорок три тысячи семьсот сорок) рублей. Оплачен полностью.
2. В соответствии с законодательством РФ и Уставом ЗАО «ФирОПС-Защита» в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала.
3. Основной вид деятельности: ОКВЭД 43. 21 Производство электромонтажных работ
4. Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2021 г. составила 9 человек.

Органами управления ЗАО «ФирОПС-Защита» являются: Общее собрание акционеров, Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Лица, входящие в состав органов управления:

Николаева Ольга Александровна избрана Генеральным директором ЗАО «ФирОПС-Защита» общим собранием акционеров (Протокол № 1 от 27.06.2014 г., протокол № 1 от 31.05.2019 г.).

Для осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества на основании протокола от 30.06.2021 г. ревизором Общества была избрана Багрецова О.Д. Ревизор Общества не является штатным сотрудником организации.

Количество акционеров Общества на 31.12.2021 г. – 13 человек.

Держатель реестра акционеров: Архангельский филиал АО «Регистраторское общество «Статус» ИНН 7707179242 КПП 290143001

Адрес: 163000, г. Архангельск, ул. Розы Люксембург, д. 5, корп. 1

Основным видом деятельности ЗАО «ФирОПС-Защита» является производство электромонтажных работ (ОКВЭД 43.21), в том числе:

- ремонт, монтаж, обслуживание систем пожарной сигнализации, пожаротушения, систем оповещения при пожаре и управления эвакуацией людей;
- работы по оборудованию системой контроля и управления доступом;
- работы по оборудованию системами безопасности, охраны и видеонаблюдения и др.

2. Учетная политика и пояснения к статьям бухгалтерского баланса.

Учетная политика ЗАО «ФирОПС-Защита» разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. Учетная политика призвана обеспечить формирование полной и достоверной информации об объектах учета ЗАО «ФирОПС-Защита».

Бухгалтерская отчетность ЗАО «ФирОПС-Защита» составляется в порядке и сроке, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Основные методы и положения учетной политики:

2.1. Основные средства

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования (СПИ) основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

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

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса

Наименование показателя	Код	Срок полезного использования	На начало года, тыс. руб.		Поступило	Изменения за период, тыс. руб.						На конец года, тыс. руб.	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства всего	5200	-	1 373	(1 241)	85	(380)	380	-	-	-	1 078	(861)	
в том числе:													
Машины и оборудование	5201	от 2 до 3 лет	402	(402)	85	(345)	345	-	-	-	142	(57)	
Здания	5202	от 20 до 25 лет	783	(783)	-	-	-	-	-	-	783	(783)	
Земельные участки	5203	-	132	-	-	-	-	-	-	-	132	-	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	от 1 года до 2 лет	57	(57)	-	(35)	35	-	-	-	21	(21)	

2.2. Запасы

Запасами считаются активы, которые организация потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла.

Организация отражает в составе запасов инструменты, инвентарь, специальную оснастку, спецодежду, чей срок полезного использования не превышает 12 месяцев.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение

(создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов.

Запасы, которые используются для управленческих нужд, сразу списываются в расходы отчетного периода на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Малоценные объекты (спецодежда, инвентарь, специальный инструмент и др.), предназначенные для обеспечения условий выполнения работ, оказания услуг, у которых срок полезного использования больше 12 месяцев или операционного цикла, а стоимость незначительна и меньше лимита, списываются в расходы одновременно. Организацией определен лимит стоимости незначительных активов – 40 000 руб. Затраты на приобретение незначительных активов сразу признаются в расходах периода, в котором понесены и относятся на счета 20, 25, 26.

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убыток от снижения стоимости	оборот запаса в их группах (видах)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	689	-	689	3 190	(3 532)	-	-	-	347	-	347
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	689	-	689	3 190	(3 532)	-	-	-	347	-	347

2.3. Расходы по обычным видам деятельности:

– себестоимость реализованных работ, услуг ЗАО «ФирОПС-Защита», тыс.руб.:

Наименование показателя	за 2021 г.
Материальные затраты	3 715
Расходы на оплату труда	505
Отчисления на социальные нужды	253
Прочие затраты	25
Итого по элементам	4 498

– управленческие расходы ЗАО «ФирОПС-Защита», тыс. руб.:

Наименование показателя	за 2021 г.
Расходы на оплату труда основного управленческого персонала	1 318
Отчисления на социальные нужды основного управленческого персонала	351
Коммунальные расходы	583
Аудиторские, юридические услуги	104
Услуги связи, интернет	64
Расходы на программное обеспечение	48
Почтовые расходы	8
Прочие затраты	437
Итого по элементам	2 913

Порядок признания выручки в бухгалтерском учете происходит по методу начисления. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 в полной сумме.

2.4. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных в договорах между ЗАО «ФирОПС-Защита» и покупателями и заказчиками.

Наименование показателя	Период	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.
Дебиторская задолженность - всего	за 2021 г.	725	3 918
В том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2021 г.	767	3 310
Величина резерва по сомнительным долгам		(510)	(7)
Авансы выданные	за 2021 г.	—	514
Прочая	за 2021 г.	468	101

2.5. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.
Кредиторская задолженность - всего	за 2021 г.	72	375
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2021 г.	31	34
Перед бюджетом	За 2021 г.	38	76
Авансы полученные	За 2021 г.	—	235
Прочая	за 2021 г.	3	30

2.6. Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы		Прочие расходы	
Наименование	Сумма, тыс. руб.	Наименование	Сумма, тыс. руб.
Поступления от реализации материальных запасов	494	Расходы при выбытии материальных запасов	481
Корректировка сальдо	31	Резерв по сомнительным долгам	7
		Услуги банков	26
		Штрафы, пени, неустойки	32
		Прочие расходы	14
ИТОГО	525	ИТОГО	560

2.7. Резерв на оплату отпусков

На начало года, тыс. руб.	Изменения за период, тыс. руб.		На конец года, тыс. руб.
	Признано	Погашено	
468	278	(234)	512

Исправления ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В 2021 г. была обнаружена существенная техническая ошибка: в 2018 г. в отчетности не был отражен доход от продажи автомобиля в сумме 375 000 руб. Ошибка была исправлена путем записи по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (счет 84). Был произведен ретроспективный пересчет показателей на предыдущие отчетные даты.

В бухгалтерском балансе:

Строка 1230 «Дебиторская задолженность»	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
Сумма до корректировки	350	2 247
Сумма после корректировки	725	2 622
Сумма корректировки	375	375
Строка 1200 «Итого по разделу II «Оборотные активы»		
Сумма до корректировки	2 802	3 121
Сумма после корректировки	3 177	3 496
Сумма корректировки	375	375
Строка 1600 «Баланс»		
Сумма до корректировки	2 934	3 253
Сумма после корректировки	3 309	3 628
Сумма корректировки	375	375
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»		
Сумма до корректировки	950	744
Сумма после корректировки	1 325	1 119
Сумма корректировки	375	375
Строка 1300 «Итого по разделу III «Капитал и резервы»		
Сумма до корректировки	2 394	2 188
Сумма после корректировки	2 769	2 563
Сумма корректировки	375	375
Строка 1700 «Баланс»		
Сумма до корректировки	2 934	3 253
Сумма после корректировки	3 309	3 628
Сумма корректировки	375	375

В отчете об изменениях капитала:

1. Движение капитала

Строка 3100 «Величина капитала на 31 декабря 2019 г.»	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Сумма до корректировки	744	2 188

Сумма после корректировки	1 119	2 563
Сумма корректировки	375	375
Строка 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2020 г.»		
Сумма до корректировки	950	2 394
Сумма после корректировки	1 325	2 769
Сумма корректировки	375	375
Строка 3310 «Увеличение капитала-всего (за 2021 г.)»		
Сумма до корректировки	2 122	2 122
Сумма после корректировки	1 747	1 747
Сумма корректировки	(375)	(375)
Строка 3313 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала» (за 2021 г.)		
Сумма до корректировки	375	375
Сумма после корректировки	–	–
Сумма корректировки	(375)	(375)

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Строка 3420 «Капитал - корректировка в связи с исправлением ошибок»	на 31.12.2019 г.	на 31.12.2020 г.
Сумма до корректировки	(2 105)	(2 105)
Сумма после корректировки	(1 730)	(1 730)
Сумма корректировки	375	375
Строка 3500 «Капитал - после корректировок»		
Сумма до корректировки	2 187	2 393
Сумма после корректировки	2 562	2 768
Сумма корректировки	375	375
Строка 3421 «В том числе нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – корректировка в связи с исправлением ошибок»		
Сумма до корректировки	(2 105)	(2 105)
Сумма после корректировки	(1 730)	(1 730)
Сумма корректировки	375	375
Строка 3501 «В том числе нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – после корректировок»		
Сумма до корректировки	743	949
Сумма после корректировки	1 118	1 324
Сумма корректировки	375	375

3. Чистые активы

Строка 3600 «Чистые активы»	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
Сумма до корректировки	2 394	2 188
Сумма после корректировки	2 769	2 563
Сумма корректировки	375	375

В отчете о движении денежных средств строки 4122 и 4129 (за 2020 г.) приведены в сопоставимый вид в соответствии с действующим бухгалтерским законодательством. По строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отражена выплаченная заработная плата, а также суммы удержанного НДФЛ и начисленных страховых взносов. За 2021 г.:

- по строке 4211 «Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)» была отражена сумма в размере 375 тыс. рублей, поступившая от продажи автомобиля (ранее эта сумма была отражена по строке 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг»);
- по строке 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» была отражена сумма в размере 85 тыс. рублей, оплаченная за основное средство (ранее эта сумма была отражена по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»).

Операции со связанными сторонами отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Согласно протоколу от 11.01.2022 г. было принято решение о продаже 52/100 части нежилого производственного здания и 52/100 части земельного участка.

Часть здания и земельного участка были проданы 27.01.2022 г. за 3 000 000 (Три миллиона) рублей.

К событиям после отчётной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. В настоящий момент в связи с введением санкций в отношении Российской Федерации, существенным ростом курса валют, прекращением поставок определенных запасных частей и оборудования и т. д. руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества. На данный момент руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества и предпринимает действия по продолжению деятельности компании.

Базовая прибыль (убыток) на акцию = $1\ 748\ 000 / 144\ 374 = 12,11$ руб.

Генеральный директор _____ Николаева О.А.

Главный бухгалтер _____ Николаева Ж.А.

«31» марта 2022 г.

