

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО "Единый расчетный центр на территории Республики Марий Эл"
за 2020 год

1. Сведения об организации:

- Полное название: Акционерное общество "ЕРЦ на территории Республики Марий Эл";

- Юридический адрес: 424000, РМЭ, г. Йошкар-Ола, Архангельская сл., 4;

- Фактический адрес: 424000, РМЭ, г. Йошкар-Ола, Архангельская сл., 4;

- Дата государственной регистрации: 30 июня 2014г.;

- ОГРН 1141215004644, ИНН 121501001;

- Уставный капитал составляет 2 000 000 руб. и разделен на обыкновенные именные бездокументарные акции номинальной стоимостью 10 руб. Акции и иные ценные бумаги Общества к организованным торгам не допущены.

Реестродержателем АО "ЕРЦ Республики Марий Эл" является АО «Реестр»;

Филиалы, представительства у Общества отсутствуют. Имеются 2 (Два) удаленных рабочих места по адресам:

Республика Марий Эл, пгт. Медведево, ул. Медведево, 34

Республика Марий Эл, г. Звенигово, ул. Советская, 75.

2. Деятельность Общества:

2.1. Основные виды деятельности Общества:

- 68.32.1 Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД),

2.2. Численность работников Общества по состоянию на 01.01.2021 составила 26 человек; среднесписочная численность работников Общества за 2020 год составила 26 человек.

2.3. Общество применяет общую систему налогообложения.

2.4. В 2020 году, АО «ЕРЦ Республики Марий Эл» осуществлял управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение и на договорной основе, которое включает в себя начисление и сбор платежей за жилищно-коммунальные услуги, формирование и доставку единого платежного документа, распределение денежных средств между поставщиками услуг (ресурсов). В настоящее время АО «ЕРЦ Республики Марий Эл» обслуживает УК/ТСЖ/РСО г. Йошкар-Олы, Медведевского, Звениговского, Параньгинского и Нотворьяльского районов Республики Марий Эл по услугам ЖКХ, и всю Республику Марий Эл по услугам Республиканского фонда капитального ремонта на территории Республики Марий Эл

Доходы АО «ЕРЦ Республики Марий Эл», составляют:
комиссионное вознаграждение от Управляющих компаний и Товариществ собственников жилья в размере 3% от суммы собранных платежей, уплаченных населением;
возмездные услуги по начислению, изготовлению и печать платежных документов по начисленным суммам взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирного дома.

3. Структура органов управления АО "ЕРЦ Республики Марий Эл":

- высшим органом управления АО «ЕРЦ Республики Марий Эл» является общее собрание акционеров;

- единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор, избираемый советом директоров Общества на срок 2 года;

- ревизионная комиссия, образованная Общим собранием акционеров, включает 6 человек.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества в интересах всех ее акционеров в пределах своей компетенции, определенной законодательством и Уставом Общества.

В течение 2020 года проведено 1 (одно) собрание акционеров (очное), 3 (три) заседания совета директоров, форма проведения заседаний Совета директоров — заочная. Ревизионная комиссия провела 1 (одну) проверку финансово-хозяйственной деятельности АО «ЕРЦ Республики Марий Эл».

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен.

4. Организация бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности:

4.1. Общество ведет бухгалтерский учет и формирует представленную отчетность в соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", иными нормативными актами (стандартами) в области российских стандартов бухгалтерского учета.

4.2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе несет генеральный директор. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет главный бухгалтер.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой АО "ЕРЦ Республики Марий Эл" в количестве трех сотрудников, возглавляемой главным бухгалтером.

4.3. Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность АО "ЕРЦ Республики Марий Эл" подлежит обязательному аудиту. Отчетность за предшествующий год также подвергалась аудиту.

4.4. Руководство Общества обращает внимание на то, что представленная отчетность сформирована на основе принципа непрерывности деятельности АО "ЕРЦ Республики Марий Эл" (способности продолжать деятельность на протяжении не менее 12 месяцев после отчетной даты): Общество не находится в стадии ликвидации, банкротства, способно выполнять взятые на себя обязательства (в т.ч. финансовые), не имеет планов по прекращению деятельности.

4.5. Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом произведена инвентаризация активов и обязательств (включая основные средства, ТМЦ и др.) согласно приказа от 30.10.2020 №25-ОД. Излишков и недостач не выявлено, согласно протокола от 08.12.2020г., от 18.12.2020г. утвержденного генеральным директором.

В течение 2020 года хищений, иных противоправных действий сотрудниками Общества и иными лицами с активами и обязательствами Общества не выявлено.

На основании норм п.2 ст.19 Закона "О бухгалтерском учете" в АО "ЕРЦ Республики Марий Эл" организовано и осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) (согласно приложения №6 к УП для целей бухгалтерского учета от 31.12.2016 №24-ОД) бухгалтерской службой.

5. Основные принципы и методы, применявшиеся при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности (раскрытие учетной политики)

5.1. Учетная политика Общества на 2020 год утверждена Приказом генерального директора от 30.12.2016 № 24-ОД.

При ведении бухгалтерского учета Общество использует принципы начисления и временной определенности фактов хозяйственной деятельности (в том числе при формировании доходов и расходов). Упрощенные формы ведения бухгалтерского учета и фор-

мирования отчетности Общество не применяет, так как относится к категории организаций, попадающих под критерии проведения обязательного аудита.

Уровень существенности, закрепленный в учетной политике Общества, составляет 5% от соответствующей статьи отчетности.

5.2. Основные средства при поступлении оцениваются по первоначальной стоимости. Стоимость основных средств погашается путем амортизации. Амортизация начисляется линейным способом; срок полезного использования основных средств устанавливается приказом генерального директора.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты в момент отпуска в эксплуатацию, количественно-суммовой учет этих активов до полного износа осуществляется на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в разрезе материально-ответственных лиц.

Переоценка основных средств не производилась.

5.3. Материальные запасы при поступлении оцениваются по фактической себестоимости (с учетом транспортно-заготовительных расходов), при отпуске в производство, на управленческие нужды их оценка осуществляется по средней себестоимости. Резерв под снижение стоимости МПЗ Обществом не создавался, в виду отсутствия материальных запасов, которые потеряли первоначальную стоимость и были бы без движения.

5.4. В соответствии с учетной политикой управленческие расходы, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-8 «Управленческие расходы» и признаются расходами по обычным видам деятельности.

5.5. ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" Обществом применяется.

Для раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль и для определения величины текущего налога на прибыль и суммы отложенного налога применяется балансовый метод. Она отсутствует, ПНО составила 184 тыс. рублей за счет расходов не учитываемых для налога на прибыль. Оно на конец года составляет 1 тыс. рублей, возникла в связи с погашением стоимости ОС.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в регистрах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета (09,77,99), в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные различия отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

При составлении бухгалтерской отчетности при условии наличия в организации постоянных налоговых активов и постоянных налоговых обязательств, учитываемых при расчете налога на прибыль, организация отражает в бухгалтерском балансе данные активы и обязательства свернуто.

5.6. В течение 2020 года в учетную политику АО "ЕРЦ Республики Марий Эл" изменений не вносились.

Изменений учетных оценок Обществом в 2020 году не осуществлялось; существенных ошибок прошлых периодов не выявлялось.

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета (в случаях, когда последние не позволяют достоверно отразить имущественное положение и результаты деятельности организации) в 2020 году не имеется.

Оценочные обязательства в виде резерва по предстоящим отпускам на 01.01.2021г. рассчитываются по каждому работнику и составляет 1 364 496.21 рублей.

5.7. Существенным фактом хозяйственной деятельности, который оказывает влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с решением, принятым годовым общим собранием акционеров Акционерного общества «Единый расчетный центр на территории Республики Марий Эл» (дата проведения 22 мая 2020 года, дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании – 28 апреля 2020 года) в 2020 году -выплачены дивиденды:

-общая сумма, направленная на выплату дивидендов – 6 490 000 рублей; (протокол от

-дата, на которую определялись лица, имеющие право на получение дивидендов – 09 июня 2020 года.

Выплата дивидендов осуществлена 13 июля 2020 года:

ООО «Платежный интегратор» - начислено 129 800,00 рублей, выплачено с учетом удержания налога на дивиденды– 112 926,00 рублей;

МО «Город Йошкар-Ола» в лице КУМИ Администрации городского округа «Город Йошкар-Ола» - начислено и выплачено 3 180 100,00 рублей;

АО «Расчетные решения» - начислено 3 180 100,00 рублей, выплачено с учетом удержания налога на дивиденды– 2 766 687,00 рублей.

5.8. В Обществе не существует никаких существенных событий после отчетной даты, а также условных фактов хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.21, которые требовали бы корректировок отчетности и (или) раскрытия в настоящих пояснениях.

5.9. Годовая бухгалтерская отчетность Организации составляется по состоянию на конец отчетного периода (31 декабря отчетного года) и включает в себя:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет о движении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерской отчетности.

6. Пояснения по основным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности

6.1. Активов и обязательств в иностранной валюте не имеется.

Инвестиции в финансовые вложения не осуществлялись; совместной деятельности не ведется.

По состоянию на 31.12.2020г. по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены права на программные продукты для ведения основной деятельности со сроком использования свыше 12 месяцев на сумму 1 076 тыс. рублей.

6.2. Сумма дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по оказанным Обществом услугам по состоянию на 01.01.2021 составляет 1 403 тыс.руб.

Прочая дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 включает:

- авансы, выданные поставщикам 106 тыс.руб.;
- расчеты с бюджетом 469 тыс.руб.;
- прочая дебиторская задолженность 455 тыс.руб.

6.3. Сумма кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам Общества по состоянию на 01.01.2021 составляет 1 433 тыс.руб.

Прочая кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 включает:

- авансы, полученные от покупателей услуг 16 тыс.руб.,
- задолженность по налогам и сборам 1 927 тыс.руб.;
- задолженность по прочим кредиторам 1 958 тыс. руб.

Вся перечисленная кредиторская задолженность относится к категории непросроченной (текущей).

6.4. Государственную помощь и иные безвозмездные поступления в течение 2020 года Общество не получало, доходы будущих периодов отсутствуют.

6.5. В составе прочих доходов в отчетном периоде отражены:

- возмещение судебных расходов - 8 тыс.руб.;
- возмещение госпошлины - 530 тыс. руб.;
- проценты по депозиту – 118 тыс.руб.;
- прочие доходы – 40 тыс.руб.

6.6. В составе прочих расходов в отчетном периоде отражены:

- услуги банка – 453 тыс.руб.
- расходы по госпошлине – 1 505 тыс.руб.
- расходы по проведению собрания акционеров – 10 тыс.руб.
- расходы по ведению и хранению реестра акционеров – 16 тыс.руб.
- материальная помощь сотрудников – 314 тыс.руб.
- расходы в период самоизоляции – 116 тыс.руб.
- прочие расходы – 170 тыс.руб.

6.7. Общество в течение 2020 г. исчислило и уплатило следующие налоги:

- налог на прибыль (начислено 699 тыс.руб., уплачено 517 тыс.руб.);
- НДС (начислено 8 477 тыс.руб., уплачено 11 059 тыс.руб.);
- транспортный налог (начислено 2 тыс.руб., уплачено 2 тыс.руб.);
- НДФЛ (начислено 1830 тыс.руб., уплачено 1830 тыс.руб.).

6.8. Нерешенных споров с налоговыми и иными государственными надзорными органами по состоянию на 01.01.2021 АО "ЕРЦ Республики Марий Эл" не имеет.

Общество не участвует в судебных разбирательствах по состоянию на 31 декабря 2020 г.

6.9. Изменений размера уставного капитала АО "ЕРЦ Республики Марий Эл" в 2020 не осуществлялось.

Резервный капитал образован в соответствии с Уставом в размере 5 % уставного капитала. Величина резервного капитала в течение 2020 года не изменялась;

Дополнительных вкладов в имущество Общества от акционеров не поступало.

На забалансовом счете 009 учтен обеспечительный платеж в размере 3 246 рублей, сумма полностью погашена 02.03.2021 года.

7. Динамика показателей основной деятельности АО "ЕРЦ на территории РМЭ".

Таблица 1

Наименование показателей	Значение показателей		
	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Выручка, тыс.руб.			
- управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение	49 021	61 835	70 596
Прямые расходы, тыс.руб.			
- управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение	44 575	51 565	51 621

В 2020 году Общество от всех видов деятельности получило чистую прибыль в размере 1862 тыс.руб., против 6492 тыс.руб. в 2019 году.

Базовая прибыль на одну акцию, таким образом, 2020 году составила 9,31 руб. Разводнения прибыли не осуществлялось.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 01.01.2021 составила 6 615 тыс.руб., из них 4750 тыс.руб. прибыль в обращении. Размер чистых активов составил 8 715 тыс.руб. (превышает сумму уставного капитала).

Признакам банкротства, установленным нормативно-правовыми актами Общество по состоянию на 01.01.2021 не отвечает.

8. К связанным сторонам Общества относятся:

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Таблица 2

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для ЮЛ – место нахождения, для ФЛ – гражданство	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале
1.	Акционерное общество «Расчетные решения»	117587, РФ, г. Москва, Варшавское шоссе, д.118, корпус 1	Лицо имеет право распоряжаться более 25% общего количества голосов, приходящих на голосующие акции АО	25.04.2014	Договор о создании, заключенный на основании решения общего собрания учредителей ОАО «ЕРЦ на территории РМЭ»	49,00
2.	Муниципальное образование «Город Йошкар-Ола» в лице комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации городского округа «Город Йошкар-Ола»	424000, РМЭ, г. Йошкар-Ола, Ленинский пр-к, д. 27	Лицо имеет право распоряжаться более 25% общего количества голосов, приходящих на голосующие акции АО	25.04.2014	Договор о создании, заключенный на основании решения общего собрания учредителей ОАО «ЕРЦ на территории РМЭ»	49,00
3.	Чезганов Сергей Владимирович	РФ	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	04.04.2019	Решение Совета директоров, Протокол №02/2019 заседания Совета директоров АО «ЕРЦ на территории РМЭ»	

Сделок с заинтересованностью, которые подлежали бы дополнительному согласованию (одобрению) в 2020 г. АО "ЕРЦ Республики Марий Эл" не совершало.

Управленческому персоналу за отчетный 2020 год начислена и выплачена заработная плата согласно штатного расписания и положения по оплате труда, с отчислениями в фонды в размере 2 853 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2020 кредиторская задолженность по Акционерное общество «Расчетные решения» составляет 180 134 рублей,

По состоянию на 31.12.2020 задолженность по Муниципальное образование «Город Йошкар-Ола» в лице комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации городского округа «Город Йошкар-Ола» отсутствует.

9. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность АО «ЕРЦ Республики Марий Эл» связана с отраслевыми, финансовыми, правовыми рисками. Политика Общества в области управления рисками подразумевает их идентификацию и оценку, разработку мер реагирования на риски и удержания их в допустимых пределах, осуществление постоянного мониторинга динамики факторов риска и обеспечение эффективности контрольных мер и мероприятий.

Риск – возможность появления обстоятельств, обуславливающих неуверенность или невозможность получения ожидаемых результатов от реализации поставленных целей, возможность нанесения материального ущерба.

Отраслевые риски

К данным рискам, относят риски, которые возникают в процессе внедрения, реализации и обслуживания продукции или услуг.

- в сфере услуг по начислению и сбору платежей: присутствие конкурентных организаций в сфере жилищно-коммунального хозяйства Республики Марий Эл.

Финансовые риски

К данным рискам относят риски, связанные с несовершенством системы налогообложения и государственных гарантий, со снижением деловой активности в национальной экономике с нестабильностью ситуации на финансовых и товарных рынках, инфляцией, изменением банковских кредитов, налоговых ставок.

- в сфере услуг по начислению и сбору платежей: рост дебиторской задолженности потребителей, снижение собираемости платежей в связи неплатежеспособностью плательщиков.

Правовые риски

Под правовыми рисками понимается возможность или вероятность наступления неблагоприятных в силу закона последствий в будущем в результате предпринятых действий (либо бездействия) в настоящем. В данную группу относятся риски, связанные с возможностью принятия нормативно-правовых актов, которые могут повлиять на деятельность Общества. Здесь отдельно нужно выделить налоговые риски – это возможность введения новых видов налогов и сборов, изменения уровня налоговых ставок, изменения сроков и порядка уплаты налоговых платежей, что существенным образом может повлечь увеличение налоговой нагрузки и привести к изменению итоговых показателей хозяйственной деятельности общества.

- в сфере услуг по начислению и сбору платежей: отсутствие единообразия в толковании правовых норм в сфере жилищно-коммунального комплекса.

Риски, связанные с деятельностью Общества

К рискам, связанным с деятельностью общества, относятся:

- увеличение сроков исполнения работ по проектам за счет проведения конкурсных процедур;

- увеличение сроков и объемов работ из-за разнообразия форматов и отсутствия оценок содержания и сроков работ по конвертированию данных из разнородных информационных систем, эксплуатируемых в УК, РСО и ФКР в единую автоматизированную систему начислений и организацию сбора платежей за жилищно-коммунальные услуги в Республике Марий Эл.

Прочие риски, связанные с деятельностью Общества, не могут в значительной степени повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

В связи с проведенной оценкой данных рисков (включая воздействие пандемии нового коронавируса Covid) мы не ожидаем существенного влияния на оценку соблюдения

нашей организацией принципа непрерывности деятельности. Объем выручки предприятия вследствие эпидемии не уменьшилась - факторы падения выручки иные – отток клиентов по г. Йошкар-Ола и Медведевскому району.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



С.В. Чезганов

Е.В. Ефимова