

## ПОЯСНЕНИЯ

### к бухгалтерскому балансу и отчету

### о прибылях и убытках АО «Электромонтаж-сервис» ЗА 2020 ГОД.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены единицах измерения: тыс. руб. (ПБУ 4/99 п.25.)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Электромонтаж-сервис» за 2020 год.

#### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПБУ 4/99 П. 31)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «Электромонтаж-сервис» находится по адресу:

Курская область, город Железногорск, микрорайон Промплощадка-3, здание 3

Дата образования: 01.07.2002 г.

Акционерами Общества с долей принадлежащего имущества более 10% являются:

Состав акционеров	Доля (%)
Общество с ограниченной ответственностью частная производственно-коммерческая фирма «Марафон»	79

Основные виды деятельности Общества:

- 43.21 Производство электромонтажных работ

Среднегодовая численность сотрудников – 75 человек.

Органы управления Общества:

Единоличный – ген. директор, Платонов Владимир Александрович, основание полномочий – протокол № 5 заседания Совета директоров Акционерного общества «Электромонтаж-сервис» от 15.10.2018 г.

Уставный капитал Общества составляет 111 800,00 руб. и состоит из 2 236 штук акций одинаковой номинальной стоимости следующего типа: обыкновенные именные акции.

Номинальная стоимость акции составляет 50,00 руб.

Наименование реестродержателя: Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.»

## 2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПБУ 1/2008 п.18)

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

### Основные средства (ПБУ 6/01 п. 18, 32)

В качестве основных средств учитываются активы, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям:

- объект предназначен при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации для предоставления организацией за плату и пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования, в соответствии с группами, установленными постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Амортизационные отчисления производятся по основным средствам стоимостью свыше 40 000 руб. и сроком полезного использования свыше 1 года. Кассовые аппараты всех видов стоимостью до 40 000 руб. относятся к амортизируемому имуществу, компьютеры и комплектующие к ним стоимостью до 40 000 руб. учитываются в составе МПЗ.

По объектам основных средств, бывших в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из срока, установленного при их вводе в состав основных средств, с учетом срока их использования у предыдущего собственника.

Доходы и расходы в связи со списанием в бухгалтерском учете объектов основных средств отражаются в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Переоценку основных средств не производить.

Затраты по реконструкции и модернизации объектов основных средств увеличивают первоначальную стоимость объектов.

Расходы по ремонту основных средств включаются в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы (п.27 ПБУ 6/01, п. 5,7 ПБУ 10/99).

### Запасы (ПБУ 5/01)

Учет материально-производственных запасов производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным приказом Минфина России от 09.06.2001 г. № 44 н с изменениями и дополнениями.

Установить, что предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету до 40 000 руб., списываются по мере их отпуска в эксплуатацию без оприходования в состав основных средств (пп. 1 п.3 Приказа Минфина России от 24.12.2010 г. № 186н).

Учет приобретения материалов осуществляется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости. Счет 16 «Отклонение в стоимости материалов» не используется.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

Учет незавершенного производства.

Незавершенное производство оценивается по плановой производственной себестоимости (п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Учет специнструмента, спецоборудования, спецприспособления, спецодежды, срок эксплуатации которых, согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, производить единовременно в момент ее передачи (отпуска) в эксплуатацию.

Если срок эксплуатации спецодежды и спец. оснастки превышает 12 месяцев, то их стоимость погашается линейным способом, исходя из сроков их полезного использования, предусмотренных типовыми отраслевыми нормами.

Учет выпуска готовой продукции

Готовая продукция учитывается на балансовом счете 43 и оценивается в балансе по фактической производственной себестоимости (п.59 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Учет выпуска готовой продукции организуется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

**Порядок признания выручки организации. (ПБУ 9/99 п.17.(а), ПБУ 9/99 п. 12)**

Выручка от продаж признается в момент отгрузки продукции (работ, услуг) независимо от фактического поступления денежных средств (метод начисления).

Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде и не относящиеся к конкретному отчетному периоду, признаются в полном объеме в момент выявления дохода (получения, обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода).

Доходы, относящиеся к конкретному отчетному периоду, признаются в полном объеме в том периоде, к которому относится выявленный доход.

**Учетная политика утверждена на 2020 год приказом № 117 от 31.12.2019 г.**

**ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ**

**Прибыль (убыток) на акцию**

При расчете базовой прибыли на акцию были использованы следующие показатели:

Базовая прибыль (убыток)	1 103 318,48 руб.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (в тысячах)	2,2
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию	501,51 руб.

### 3. РАСКРЫТИЕ ПРОЧЕЙ ИНФОРМАЦИИ

#### 3.1 Оценочные резервы

**Резерв по сомнительным долгам** создается в соответствии с правилами, закрепленными в учетной политике – на конец года по результату инвентаризации. В 2021 г. АО создан резерв по следующим контрагентам:

Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора	Сумма по балансу, руб. коп.
1	2
ООО "Железногорскагрохимсервис"	766859,3
Договор № 461902 от 21.02.2019	541928,87
Договор № 9 от 03.08.2018	224930,43
ООО "КМА"	341626,29
Договор подряда 2-3/2020 от 08.05.2020	97701
Договор подряда 2-4/2020 от 08.05.2020	243925,29
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СП-ГРУПП"	355712
Договор № 110-ДИ/19/эл от 09.09.2019	355712
Итого	1689853,37

Для расчета резерва по сомнительным долгам использовался следующий порядок:

- от суммы просроченной задолженности 45 дней – 50%
- от суммы просроченной задолженности 90 дней – 100%

на начало периода – 0

на конец периода – 1 690

**Резерв на оплату отпусков.** В 2020 году, согласно смете, АО отчисляло 8,69% от ФОТ и страховых взносов.

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков сотрудникам создается ежемесячно.

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство определяется на последнее число каждого месяца, в разрезе подразделений;
- расчет величины резерва предполагает определение норматива отчислений в резерв. Этот норматив будет определяться как доля расходов на отпускные и компенсации работникам каждой группы в общей величине расходов на оплату труда этой группы за год.

на начало периода – 680

начислено – 3 742

использовано – 2 205

на конец периода – 2 217

### **Резерв под снижение стоимости материалов.**

Стоимость материалов в сторону уменьшения существенно не изменилась, поэтому организация не создавала резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

### **Резерв под гарантийное обязательство**

Для расчета резерва под гарантийное обязательство использовался следующий порядок: из суммы гарантийных обязательств исключили начисленный и уплаченный НДС от реализации работ и услуг, и полученный доход в 2020 г., согласно смете выполняемых работ. Резерв сформирован на сч. 96.09 «Резервы предстоящих расходов прочие» в корреспонденции со сч 20 «Основное производство», в разрезе объектов.

на начало периода – 0

на конец периода – 4 597 494,64

### **3.2 Изменения в капитале в 2020 году:**

- изменения в Уставный капитал АО не вносились.
- изменения в добавочный капитал не вносились.

Резервный капитал на конец отчетного периода составил 16,8 тыс. рублей.

### **3.3 Доходы по обычным видам деятельности**

В 2020 году Общество получило доходы от следующих видов деятельности:

<b>Вид деятельности</b>	<b>Сумма выручки, тыс. руб.</b>	<b>% в общей сумме</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
Электромонтажные работы	48 162	66,2
Производство изделий	13 022	17,9
Строительные работы	8 625	11,8
Транспортные услуги	2 509	3,4
Прочие	479	0,7
<b>Итого:</b>	<b>72 797</b>	<b>100</b>

Прочие доходы (от аренды, оказанные услуги) несут незначительный характер для их раскрытия в бухгалтерской отчетности.

Географический рынок деятельности – работы выполнялись в г. Железногорск Курской области, в г. Москва

### **3.4 Прочие доходы и расходы**

Прочие доходы составили:

<b>№ пп</b>	<b>Вид прочих доходов</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>
-----------------	---------------------------	-------------------------

1	Доходы от реализации ОС	1 430,6
2	Доходы от реализации прочего имущества	108,9
3	Прочие доходы	712,5
	<b>Всего прочие доходы</b>	<b>2 252,0</b>

Проценты к получению составили 15 тыс. руб.

Прочие расходы составили:

№ пп	Вид прочих расходов	Сумма, тыс. руб.
1	Резерв по сомнительным долгам	1 690
2	Расходы, связанные с реализацией ОС	965,0
3	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	108,9
4	Поощрительные выплаты сотрудникам, взносы в фонды	538,4
5	Услуги банка	92,0
6	Штрафы	8,6
7	Госпошлина	8,2
8	Прочие расходы	314,1
	<b>Всего прочие расходы</b>	<b>2 035,4</b>

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, события после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

### 3.5 Аффилированные лица:

**Совет директоров** (протокол № 4 общего собрания от 30.03.20 г.):

Григорov Владимир Иванович

Пахомов Юрий Михайлович

Платонов Владимир Александрович

Маркевич Светлана Ивановна

Синельникова Виктория Викторовна

**Председатель Совета директоров**

Синельникова Виктория Викторовна.

Протокол №8 от 30.03.2019 г.

Выплаты совету директоров - 00,00 руб.

Дивиденды акционерам - 0,00 руб

### 3.6 Связанные стороны

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным, Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале, иное основание	Виды операций, Объем операций
Общество с ограниченной ответственностью частная производственно-коммерческая фирма «Марафон», 307170, Курская обл., г. Железногорск, ул. Ленина, д.37	Акционер, 11.12.1992	Реестр акционеров	79%	- Выполнение работ АО «ЭМОС» по договору № 10 от 03.07.2018 г. на сумму 2 103,7 тыс. руб. - полный расчет. - Выполнение работ АО «ЭМОС» по договору 461903 от 01.01.2019. на сумму 3 242,7 тыс. руб. - полный расчет. - Продажа АО «ЭМОС» Одноэтажное нежилое здание, кадастровый номер 46:30:000000:1074, общ. пл. 2 852,7 кв.м., по договору купли-продажи имущества №1 от 14.02.2020 г. на сумму 1 716,7 тыс. руб. – полный расчет. - Заключение договоров краткосрочных займов в

				количестве 15 шт. на общую сумму 5 515,0 тыс. руб. Кредиторская задолженность в размере 15 790,00 тыс. руб. на 01.01.2021 г. не погашена.
Платонов Владимир Александрович,	генеральный директор	Трудовой договор, протокол № 5 заседания Совета директоров Акционерного общества «Электромонтаж-сервис» от 15.10.2018 г.	Заработная плата 726,2 тыс. руб. НДФЛ – 93,9 тыс. руб. Страховые взносы – 218,1 тыс. руб.	
Акционерное общество «ЭМОС+», Курская область, г. Железногорск, мкр Промплощадка -2	Общество 01.02.2008	Реестр акционеров	100%	Перечисление денежных средств учредителю из нераспределенной прибыли – 210,0 тыс. руб.

**Конечный бенефициар** – Изутдинова Зарипат Магомедовна.

### **3.7 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества**

По результату деятельности за 2020 год получена чистая прибыль 1 103,3 тыс. руб., непокрытый убыток по балансу составил 684,4 тыс. руб.; недостаточность чистых активов по бухгалтерскому балансу составила не менее 555,0 тыс. руб.

Чистой прибыли, полученной по результатам 2020 г. недостаточно для покрытия убытков прошлых лет, в связи с чем, показатель чистых активов имеет отрицательное значение.

Не большой размер прибыли объясняется кризисной ситуацией в отрасли, в результате распространения коронавирусной инфекции.

АО «ЭМОС» в 2020 году получило льготный кредит на восстановление бизнеса в размере 5 913 370,00 рублей (Постановление Правительства РФ № 696 от 16.05.2020 г.) на срок до 30.06.2021 г.

Условия, предусмотренные правилами выше указанного Постановления АО «ЭМОС» соблюдены, существует уверенность в том, что долг будет списан.

АО получит дополнительный чистый доход.

В 2021 год АО «ЭМОС» планирует выполнять работы с заказчиками, экономически выгодные для АО. На момент аудиторской проверки АО «ЭМОС» заключены договора со следующими подрядчиками:

- Акционерное Общество "Михайловский ГОК имени Андрея Владимировича Варичева"- 3 договора на сумму: 14 316,2 тыс. руб.;
- ООО «Кварц» - 1 договор на сумму 4 960,0 тыс. руб.;
- ООО «Вагонмаш» - 1 договор на сумму 297,7 тыс. руб.
- ООО «Мехземстрой» - 1 договор на сумму 323,0 тыс. руб.

Исследования эффективности активов показали:

— прибыль (убыток) от продаж, полученная за период существенно увеличилась в 1,2 раза и перекрыла убыток прошлого года.

— прибыль (убыток) до налогообложения, полученная за период, также увеличилась в 1,2 раза, составила 4 569 тыс. руб. и перекрыла убыток 2019 года в сумме (18 686) тыс. руб.

— чистая прибыль (непокрытый убыток), полученная за 2020 год составила 1 103,3 тыс. руб., в 2019 году – убыток (15 248) тыс. руб.

— Рентабельность активов с минус 0,47 в 2019 году поднялась до 0,04 в 2020 году;

- Рентабельность проданных товаров, продукции, работ, услуг с минус 0,25 в 2019 году поднялась до 0,02 в 2020 году;

- Норма чистой прибыли поднялась с минус 0,35 в 2019 году до 0,02 в 2020 году;

- Рост доходов (от основной деятельности) вырос почти в 2 раза.

Руководство не намерено ликвидировать организацию или прекратить ее деятельность; увольнение ключевого управленческого персонала не наблюдается и не планируется; потери ключевых рынков и ключевых клиентов нет; не наблюдается отсутствия рабочей силы или специалистов нужной квалификации, а также проблем с поставками.

Общество не находится в судебных разбирательствах, нет решений регулирующих органов, которое общество не в состоянии бы исполнить.

12.03.2021г.

Генеральный директор

МП



A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'В. А. Платонов'.

В. А. Платонов