ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ООО «ЭНЕРГОМОДУЛЬ» ЗА 2020 ГОД

1. Информация об организации

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Энергомодуль»

Сокращённое наименование юридического лица: ООО «Энергомодуль»

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью

ОГРН 1127325007810

ИНН 7325117484

КПП 732701001

Номер телефона: +7(8422)67-79-04

Адрес электронной почты: e-modul@list.ru, адрес сайта: http://energomodul73.ru/

Дата постановки на учёт в ИФНС: 09 августа 2018г.

Налоговый орган, выдавший свидетельство: Инспекция Федеральной налоговой службы по Засвияжскому району г. Ульяновска (7327)

Юридический адрес:

432045, Ульяновская область, г. Ульяновск, улица Доватора, д.№1Б, строение 2, офис 15

Почтовый адрес:

432045, Ульяновская область, г. Ульяновск, улица Доватора, д.№1Б, строение 2, офис 15

Руководитель организации: Директор Сиворакша Наталья Борисовна

Главный бухгалтер: Конзаева Татьяна Николаевна

Среднесписочная численность персонала по состоянию на 31 декабря 2020 год: 113 чел.

Уставный капитал:10 000,00 руб. (Десять тысяч рублей 00 коп.)

Учредители (участники) юридического лица:

№ п/п	Ф.И.О. участника	Номинальная стоимость доли (в рублях)
1	Мухитов Феим Алимзянович	5 000,00 (пять тысяч рублей)
2	Сиворакша Наталья Борисовна	5 000,00 (пять тысяч рублей)

Сведения о видах экономической деятельности:

1.Основной: Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям (код ОКВЭД 35.12)

2.Дополнительный: Распределение электроэнергии (код ОКВЭД 35.13)

3.Дополнительный: Производство электромонтажных работ (код ОКВЭД 43.21)

ООО «Энергомодуль» не имеет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс и имеющих отдельный расчетный счёт.

Бухгалтерская отчетность организации за 2020г. сформирована с учетом норм действующего законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета и отчетности.

В отчетном периоде аудитором Общества является аудиторская компания:

ООО «Аудиторская фирма «Наше дело»

432063, г. Ульяновск, 2-й пер. Мира, д.3, тел. 41-30-41, 41-38-56

ИНН 7303013555

КПП 732501001

Аудиторская фирма «Наше дело» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (свидетельство о членстве №8676) в соответствии с решением Правления СРО ААС от 5 декабря 2016г. (протокол №257) и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером 11606067551. Расчетный счет №40702810969020100416 в Ульяновском отделении Сбербанка РФ №8588.

2. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе Учетной политики, которая формируется Главным бухгалтером на основании Федерального Закона РФ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положений по бухгалтерскому учету и других нормативных актов, утверждаемых Приказами Минфина РФ, в свете реформ бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, Налоговым кодексом РФ, и утверждается приказом директора.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт директор.

Бухгалтерский учет в ООО «Энергомодуль» осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером, действующим на основании Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Для обработки учетных данных применяется автоматизированная система с применением программы «1 С». Синтетический учёт ведётся в соответствии с единым Планом счетов бухгалтерского учёта, разработанным на основании *Плана счетов, утверждённого Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н.*

Учёт капитальных вложений ведётся в соответствии с:

- Положением по бухгалтерскому учёту долгосрочных инвестиций;
- Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008).

К затратам капитального характера относятся затраты, направленные на создание, увеличение размеров или приобретение основных средств и нематериальных активов

длительного пользования (свыше 1 года), не предназначенных для продажи, по видам положений:

- затраты, связанные с осуществлением капитального строительства (как подрядным, так и хозяйственным способом) в форме нового строительства, модернизации, реконструкции, расширения и технического перевооружения действующих объектов производственной сферы;
- затраты, связанные с приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств, и других отдельных объектов (или их частей) основных средств, не требующих монтажа (услуги сторонних организаций, непосредственно связанные с приобретением оборудования и иных объектов основных средств);
- затраты, связанные с приобретением и созданием активов нематериального характера;
- затраты по монтажу оборудования и расходы по доведению до состояния, в котором оно пригодно к использованию в запланированных целях.

Стоимость объектов формируется исходя из фактических затрат. Затраты капитального характера собираются по каждому объекту нарастающим итогом с начала приобретения, строительства или монтажа оборудования до даты готовности к эксплуатации.

Учёт основных средств *ведётся в соответствии с:*

- Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» (ПБУ 6/01);
- Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

В качестве основных средств Общество признает активы, в отношении которых единовременно выполняются следующие условия:

- предполагается использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд в течение длительного времени (срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);
- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем, а также организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов.

Активы, в отношении которых выполняются выше описанные условия, и стоимостью в пределах не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации. Переоценка основных средств не производится.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования. Общество применяет линейный способ амортизации основных средств.

Учёт операций, связанных с арендой (лизингом).

Организация для осуществления производственной деятельности арендует основные средства по договорам текущей аренды без права выкупа, при которой имущество передаётся арендатору на определенный срок. Текущая аренда не подразумевает перехода права собственности на арендованное имущество. Объектами договоров аренды являются здания, сооружения, электросетевое оборудование, транспортные средства и другое имущество. Учет арендованного имущества производится на забалансовом счете 001 в количественном выражении в соответствии с договором аренды.

Учёт денежных средств и денежных эквивалентов.

К эквивалентам денежных средств относятся депозиты до востребования, краткосрочные банковские депозиты, срок погашения обязательств по которым не превышает 92 календарных дней (3 месяца) на момент приобретения. В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Учёт материально-производственных запасов.

Учёт и движение материалов ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учёт материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01).

В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ) признаются активы:

- используемые в качестве материалов и т. п. при оказании услуг по передаче и транзиту электрической энергии, выполнении работ (производстве продукции, предназначенной для продажи), в том числе специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, электрические счетчики, спецодежда;
- предназначенные для продажи, – товары;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка при списании материалов в производство по средней себестоимости производится исходя из средней фактической себестоимости, определяемой в момент отпуска (скользящей оценки), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления, и выбытия до момента отпуска материалов.

Бухгалтерский учет доходов от реализации товаров, работ, услуг *осуществляется в соответствии* с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99).

Доходом признается увеличение экономических выгод в течение отчетного периода или уменьшение кредиторской задолженности, которые приводят к увеличению капитала, отличного от вкладов собственников.

Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, от продажи продукции и товаров сторонним организациям.

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- доходы от услуг по передаче и транзиту электроэнергии
- доходы от услуг по технологическому присоединению к сети
- доходы от реализации прочих работ и услуг

Доходы от услуг по передаче и транзиту электроэнергии включают все доходы от передачи электроэнергии, потребляемой субъектами рынка в регионе обслуживания Общества. Передача электроэнергии является регулируемым видом деятельности.

К доходам от услуг по технологическому присоединению к сети относятся доходы Общества, получаемые ими в результате выполнения комплекса работ (мероприятий) организационного и технического характера, направленного на обеспечение возможности передачи электрической энергии на энергопринимающие устройства юридических и физических лиц в соответствии с заявленными ими параметрами, а также на обеспечение выдачи мощности электростанциями. Услуги по технологическому присоединению являются регулируемым видом деятельности.

К доходам от реализации прочих работ и услуг относятся все доходы, связанные с реализацией прочих для Общества работ и услуг (кроме услуг по передаче и транзиту электроэнергии, услуг по технологическому присоединению).

Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

К расходам по обычным видам деятельности относятся все расходы, связанные с оказанием услуг и выполнением работ по основным видам деятельности.

Учет расходов ведется с учетом Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности «Расходы организации» ПБУ 10/99, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод.

Расходы, соответствующие указанным условиям в бухгалтерском учете, признаются независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место исходя из условий сделок, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Незавершенное производство по услугам ООО «Энергомодуль» отсутствует, в связи с чем, на конец месяца счёт 20 «Основное производство» не имеет остатков в виде затрат на незавершенное производство.

Согласно п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации» и инструкции по применению Плана счетов общехозяйственные расходы списываются по методу директ-костинг.

Учет формирования и использования резерва сомнительных долгов *ведется на основании* п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчётности (Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н). Организация на конец каждого квартала по итогам отчетного периода создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Признание и корректировка оценочных обязательств, связанных с предстоящей оплатой за неиспользованные дни оплачиваемого отпуска работников *производится в соответствии* с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 (утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.10 №167н). Организация ежемесячно рассчитывает и признает величину оценочного обязательства с учетом неиспользованных дней оплачиваемого отпуска работников по состоянию на последний календарный день каждого месяца. Величина среднедневной заработной платы за последние 12 месяцев умножается на количество неиспользованных дней отпуска по состоянию на дату признания оценочного обязательства и увеличивается на сумму страховых взносов, рассчитанных по средней ставке, действующей в месяце признания оценочного обязательства. Расчет величины оценочного обязательства оформляется бухгалтерской справкой. Оценочное обязательство отражается на счете учета резервов предстоящих расходов. В течение месяца, следующего за месяцем признания оценочного обязательства, начисление отпускных и компенсаций производится за счет созданного резерва. В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства соответствующие затраты организации отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов по обычным видам деятельности в общем порядке. По состоянию на конец каждого месяца, следующего за месяцем первоначального признания оценочного обязательства, организация производит очередной расчет оценочного обязательства на оплату отпусков и компенсации за неиспользованные дни отпуска.

Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности организации производится в соответствии с правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 28.06.2010г. № 63н.

Существенной ошибкой считается ошибка, суммовое выражение которой превышает 7% валюты баланса по состоянию на конец года, предшествующего году исправления выявленной ошибки.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

В 2020 году существенных ошибок выявлено не было.

Изменение учетной политики производится в случаях:

- изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета;
- существенного изменения условий деятельности.

Изменение учетной политики вводится с 1 января года, следующего за годом его утверждения.

Дополнением учетной политики является утверждение новых способов ведения бухгалтерского учета в случае изменения видов деятельности, при наличии фактов, впервые возникших в деятельности организации.

Дополнения учетной политики вводятся с момента возникновения указанных фактов.

Последствия изменений учетной политики отражаются в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». При этом, существенными последствиями изменения учетной политики, оказавшими или способными оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, считаются изменения, при применении которых оценка в денежном выражении последствий каждого изменения превышает 7% от валюты баланса на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяются изменения учетной политики. Изменения учетной политики, не имеющие существенных последствий, отражаются в бухгалтерской отчетности перспективно и не подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности.

3.Информация о показателях, отражённых в бухгалтерской отчетности по итогам года

Доходы и расходы за отчетный год отражены в Отчете о финансовых результатах. В отчетном году выручка составила всего: 324 345 тыс. руб.(без НДС), в т. ч.

- доходы от услуг по передаче и транзиту электроэнергии – 319 832 тыс. руб.;
- доходы от услуг по технологическому присоединению к сети – 1 064 тыс. руб.;
- доходы от реализации прочих работ и услуг – 3 449 тыс. руб.

К расходам по обычным видам деятельности относятся все расходы, связанные с оказанием услуг и выполнением работ по основным видам деятельности.

В отчетном году расходы составили всего: 305 809 тыс. руб., в т. ч.

- материальные затраты – 8 659 тыс. руб.;
- расходы на оплату труда – 66 910 тыс. руб.;
- отчисления на социальные нужды – 14 160 тыс. руб.;
- амортизация – 9 673 тыс. руб.;
- прочие расходы – 206 407 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, составила – 305 238 тыс. руб. Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» по следующим причинам:

- формирование постоянных разниц в виде применения разного порядка амортизации объектов основных средств;
- формирование временных разниц в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков;
- формирование постоянных разниц в виде расходов на оплату труда, произведенных сверх расходов, регламентированных ст. 255 Налогового Кодекса РФ, и расходов, не учитываемых в целях налогообложения в соответствии со ст. 270 Налогового кодекса РФ;
- формирование постоянных разниц в виде прочих расходов, не связанных с производством и реализацией, и прочих внереализационных расходов, не отвечающим нормам, регламентированным гл. 25 Налогового Кодекса РФ.

Денежные средства и их эквиваленты.

Вид денежных средств и эквивалентов	*на 31.12.2020г. , тыс.руб.*	*на 31.12.2019г., тыс.руб.*
Денежные средства в кассе	12	2
Денежные средства на расчетных счетах	917	162
Денежные средства на специальных счетах в банках	10 000	15 500
Итого по строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты»	**10 929**	**15 664**

4. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью общества.

Основными факторами риска для ООО «Энергомодуль» являются отраслевые и макроэкономические риски.

4.1. Отраслевые риски.

Наибольшее значение для ООО «Энергомодуль» имеют риски в сфере оказания услуг по транспортировке электрической энергии конечному потребителю. В настоящее время наибольший удельный вес в структуре выручки ООО «Энергомодуль» занимают денежные

поступления от услуги по транспортировке электроэнергии на внутреннем рынке страны. В связи с достаточно жёстким контролем со стороны государства рынка электроэнергии, риск серьезного потрясения в производстве, транспортировки и продажи электроэнергии незначителен.

4.2. Макроэкономические риски.

Регион, в котором ООО «Энергомодуль» зарегистрирован в качестве налогоплательщика - г. Ульяновск. Ульяновск является одним из промышленных центров России. Через Ульяновск - пролегают основные авиационные, железнодорожные, автомобильные и речные транспортные пути России. Факторами инвестиционной привлекательности Ульяновска являются:

-сосредоточение высококвалифицированных кадров;

-политическая и экономическая стабильность.

Риски, связанные с военными конфликтами, забастовками и иными негативными событиями такого рода, минимальны.

Климатические условия в регионе благоприятные. Транспортная инфраструктура достаточно развита, поэтому прекращение транспортного сообщения из-за удаленности или труднодоступности маловероятно. Риски, связанные со стихийными бедствиями и событиями подобного рода, отсутствуют.

4.3. Финансовые риски.

По мнению ООО «Энергомодуль», система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех источников финансового риска, которые могут значительно повлиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками обеспечивают устойчивое развитие бизнеса.

4.4. Правовые риски.

Правовые риски, связанные с деятельностью общества, в том числе риски, связанные с:

a. Изменением валютного регулирования: отсутствуют, так как ООО «Энергомодуль» не осуществляет и не планирует осуществлять внешнеэкономическую деятельность.

b. Риск изменения налогового законодательства, в части увеличения налоговых ставок или изменения порядка и сроков расчета и уплаты налогов, может негативно отразиться на доходах ООО «Энергомодуль». ООО «Энергомодуль» рассматривает возможность существенного изменения налогового законодательства в ближайшие годы как незначительное. Изменение фискальной политики оказывает влияние на ООО «Энергомодуль» в равной степени, как и на остальных участников рынка. В случае внесений изменений в действующий порядок и условия налогообложения ООО «Энергомодуль» намерен планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учётом этих изменений.

c. Изменением правил таможенного контроля и пошлин: отсутствуют, так как ООО «Энергомодуль» не осуществляет и не планирует осуществлять внешнеэкономическую деятельность.

d. Изменением требований по лицензированию основной деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы). В случае изменения и/или предъявления требований по лицензированию основной деятельности ООО «Энергомодуль», ООО «Энергомодуль» примет необходимые меры для получения соответствующих лицензий и разрешений.

e. Изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью ООО «Энергомодуль» (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует ООО «Энергомодуль» маловероятны.

Кроме рисков, непосредственно связанных с хозяйственной деятельностью ООО «Энергомодуль» возможно негативное влияние форс-мажорных обстоятельств общеэкономического характера.

5. Внутренний контроль.

В ООО «Энергомодуль» организован внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности Общества. С целью разработки предложений и их реализации по совершенствованию организации и повышению эффективности внутреннего контроля Общества создана внутренняя комиссия, на которую возложены следующие задачи:

- своевременное выявление и анализ рисков в хозяйственной деятельности Общества, обеспечение снижения их до приемлемого уровня;
- контроль достоверности финансовой и управленческой отчетности организации, соблюдения процедур ее подготовки, а также соблюдения требований ведения учета;
- контроль за выполнением планов хозяйственной деятельности организации;
- контроль экономичного и эффективного использования ресурсов организации;
- контроль и обеспечение соблюдения требований действующего законодательства РФ, локальных нормативных актов, внутренних положений и процедур Общества;
- координация работы структурных подразделений организации при проведении внутренних контрольных мероприятий;
- организация и проведение проверок и служебных расследований, в том числе с привлечением сотрудников иных структурных подразделений организации, анализ и обобщение их результатов;
- своевременное доведение до директора организации информации обо всех выявленных нарушениях;

– подготовка предложений и разработка документов по совершенствованию организации и эффективности деятельности общества и др.

Основным способом контроля за сохранность имущества на предприятии является инвентаризация имущества и обязательств, в соответствии с действующим законодательством в сфере бухгалтерского учета.

В качестве форм независимых проверок осуществляется обязательная аудиторская проверка.

С целью обновления теоретических и практических знаний сотрудники принимают участие в семинарах, проходят обучение на курсах повышения квалификации, используют материалы «Консультант», «Гарант», «Справочная система Главбух», интернет-ресурсы.

Директор **Н.Б. Сиворакша**

23.03.2021г.