

10. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Самарапромгазбыт» за 2020 год

1. Общие сведения

1.1. Сведения об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Самарапромгазбыт» учреждено Постановлением от 16.03.1994г. № 451

Полное фирменное наименование Общества на русском языке-Общество с ограниченной ответственностью «Самарапромгазбыт»

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском - ООО "Самарапромгазбыт"

Общество зарегистрировано по адресу: РФ, 443004, г. Самара, Стромиловское шоссе 11, строение 6, офис 28.

Почтовый адрес: 443004, г. Самара, Стромиловское шоссе 11, строение 6, офис 28.
Фактический адрес: 443004, г. Самара, Стромиловское шоссе 11, строение 6, офис 28.

ИНН: 6312006129

КПП: 631401001

Контактная информация:

Тел.: 8 (846) 342-67-19 Факс: 8 (846) 342-67-19

Адрес электронной почты: spgs1@rambler.ru

Регистрация Общества:

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1026300893475.

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества в 2020 году не вносились.

Уставный капитал Общества на 31.12.2020г. составляет 100 тыс. рублей.

Уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен.

Аудитор Общества ООО «Газаудит»

Место нахождения: 443041, Российская Федерация, г. Самара, ул. Красноармейская д. 75, офис 2

ИНН: 6315020153

ОГРН: 1176313077324

Телефон: (846) 242-7656

Факс: (846) 333-2855

Адрес электронной почты: gzaudit@samaramail.ru

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов:
Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциации "Содружество" (СРО ААС)

Среднегодовая численность работающих Общества за 2020 год - 11 человек, 2019 год – 10 человек.

Основные виды деятельности Общества :

- Вскрытие шурфов, ремонт и изоляция подземных газопроводов
- Телемеханика объектов газового хозяйства
- Химический анализ газа

Единоличный исполнительный орган Общества: Директор Деркачева Людмила Ивановна.

Главный бухгалтер Общества- Артамонова Анастасия Николаевна

Дочерних обществ нет.

Зависимых обществ нет.

2.Основа составления бухгалтерской отчетности. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета в частности: Федерального закона от № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.98 г. № 34н и других нормативных актов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов».

В отчетном периоде объект учета отсутствовал.

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

К основным средствам относятся соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 рублей. Объекты основных средств стоимостью менее 40 000 руб. за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

Принятые Обществом сроки полезного использования приведены ниже.

Группа основных средств	Срок полезного использования (число лет)
Здания	40
Машины и оборудование	2-15
Транспортные средства	3-7
Прочие	2-25

Общество не проводит переоценку основных средств.

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме, в том отчетном периоде, когда они имели место. Резерв расходов на ремонт основных средств не создается.

Учет арендованного имущества производится на забалансовом счете 001 по стоимости, определенной в соответствии с передаточным актом и договором аренды.

Материально-производственные запасы

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Специальная одежда, специальная обувь, инвентарь, инструмент, специальное оборудование, хозяйственные принадлежности, независимо от срока полезного использования учитываются в составе материально-производственных запасов на балансовом счете 10 «Материалы».

Специальная одежда, специальная обувь, инвентарь, инструмент, специальное оборудование, хозяйственные принадлежности, сроком полезного использования до года списываются на затраты в полном объеме при их передачи в эксплуатацию или производство. В целях обеспечения их сохранности организован количественный учет по материально-ответственным лицам.

Специальная одежда, специальная обувь, инвентарь, инструмент, специальное оборудование, хозяйственные принадлежности, сроком полезного использования свыше года списываются на затраты линейным способом, исходя из сроков полезного использования с момента ввода в эксплуатацию или передачи в производство.

Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем). Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

В качестве денежных эквивалентов признаются депозиты до востребования.

Порядок оценки финансовых вложений при их выбытии (для финансовых вложений по которым определяется текущая рыночная стоимость) по первоначальной стоимости каждой единицы.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи по страхованию имущества, лицензии и другие расходы), отражены как расходы будущих периодов, подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

Задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

На сумму дебиторской задолженности, признанной сомнительной создается резерв. Сомнительной задолженностью признается задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой.

Денежные средства и денежные эквиваленты

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

Кредиты и займы

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерской отчетности подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Признание доходов и расходов

Учет доходов регулируется ПБУ 9/99 «Доходы организации», в соответствии с которым доходы Общества подразделялись на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручкой от основного вида деятельности является:

- Вскрытие шурфов, ремонт и изоляция подземных газопроводов
- Телемеханика объектов газового хозяйства
- Химический анализ газа

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от реализации ОС и МПЗ;
- доходы от участия в других организациях;
- доходы от переоценки ценных бумаг;

Учет расходов регулируется ПБУ 10/99 «Расходы организации», в соответствии с которым расходы Общества подразделялись на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности:

- стоимость приобретенных МПЗ, затраты на оплату труда, отчисление на соц. нужды, амортизация и прочие затраты.
- Расходы, учтенные в течении отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы», подлежат списанию в Дебет 90 «Продажи».

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате отпусков;

Резерв на оплату отпусков рассчитывается исходя из среднего заработка каждого конкретного работника. Определяется количество неиспользованных дней отпуска, на которое имеет право каждый работник на отчетную дату.

Сумма резерва учитывается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв на оплату отпусков».

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Изменения в учетной политике

Внесены изменения в учётную политику на 2021 год, согласно Приказу Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Корректировки бухгалтерской отчетности прошлых периодов

Для обеспечения сопоставимости данных за 2020 год с данными за предшествующие 2019 и 2018 годы, данные бухгалтерской отчетности за 2019, 2018 годы были скорректированы в связи с исправлением ошибок прошлых отчетных периодов.

(тыс. руб.)

Наименование формы бухгалтерской отчётности /наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки 2019	Сумма корректи ровки за 2019	Сумма после корректировки 2019	Сумма до корректировки 2018	Сумма корректировки за 2018	Сумма после корректировки 2018
Бухгалтерский баланс						
Дебиторская задолженность (стр. 1230)	57454	(3462)	53992	54270	(3462)	50808
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 1370)	78968	(3462)	75506	74658	(3462)	71196
Отчет об изменении капитала						
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 3100)	78968	(3462)	75506	74658	(3462)	71196
Итого (стр. 3100)	79086	(3462)	75624	74776	(3462)	71314

3. Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Внеоборотные активы (раздел 1 Бухгалтерского баланса)

Основные средства

Наличие и движение основных средств представлено в таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Долгосрочные финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений представлено в таблице 3.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Структура долгосрочных финансовых вложений представлена следующими активами Общества:

Наименование вида финансовых вложений	31.12.20г.	31.12.19г.
Акции ПАО «Сбербанк»	136	136
(накопленная корректировка)	14970	14222
Акции ЗАО «Экология-Холдинг»	19705	19705
(резерв под обесценение акций)	(13110)	(12249)
Итого по строке 1170 «Финансовые вложения»	21170	21814

Наличие и движение финансовых вложений представлено в таблице 3.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2.Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

Запасы

Наличие и движение запасов отражено в таблице 4.1.Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице 5.1.,5.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование вида денежных средств и эквивалентов	31.12.20г.	31.12.19г.
Средства в кассе	3	2
Средства на расчетных счетах	1424	1019
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	1427	1021

В отчете о движении денежных средств отражены свернуто:

- косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам за 2020 год 1392 тыс. руб. за 2019 - 1163 тыс. руб.

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков - за 2020 год - 9936 тыс.руб. , за 2019 - 7667 тыс. руб.

Денежных эквивалентов нет.

3.3. Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 100 тыс.руб.

Уставный капитал Общества, зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен. Изменений нет.

Добавочный капитал (без переоценки)

Добавочный капитал составляет 18 тыс.руб. Изменений нет.

3.4. Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Наличие и движение оценочных обязательств представлено в таблице 8. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условных обязательств нет.

Условных активов нет.

3.5. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

Арендованные основные средства

Наличие и движение арендованного имущества представлено в таблице 2.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих контрагентов:
Тыс.Руб.

Наименование арендодателя	31.12.20г.	31.12.19г.
ООО «СВГК»	569	569

Итого	569	569
--------------	------------	------------

Договоры аренды заключены на срок до 31.12.2020г. с правом дальнейшей пролонгации.

Обеспечения обязательств и платежей полученные

Общество обеспечение обязательств и платежей не получало.

Наличие обеспечение обязательств представлено в таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обеспечения обязательств и платежей выданные

Общество поручительств не выдавало.

Наличие обеспечение обязательств представлено в таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.6. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Структура выручки

Наименование показателя	2020г.	2019
Выручка от реализации продукции, работ, услуг, всего (строка 2110)	42447	44590
Выручка от реализации : в т.ч.	42447	44590
Вскрытие шурфов	28744	27732
Телеметрия	7001	10107
Хим.анализ газа	6702	6751

Структура себестоимости

Наименование показателя	2020г.	2019
Себестоимость продукции, работ, услуг, всего (строка 2120)	12937	10240
Себестоимость продукции в т.ч.	12937	10240
Телеметрия	2864	2333
Вскрытие шурфов	7335	5841
Хим.анализ газа	2738	2066

Структура затрат представлена в таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочие доходы

Тыс.Руб.		
Наименование показателя	2020г.	2019г.
Проценты к получению (строка 2320)	-	-
Дивиденды от Сбербанка(строка 2310)	932	797
Прочие доходы (строка 2340)	4653	4832
В том числе:		
Реализация ОС	118	10
Переоценка ценных бумаг	4534	4505
Прочие доходы	1	317

Прочие расходы

Тыс.Руб.		
Наименование показателя	2020г.	2019г.
Проценты к уплате (строка 2330)	-	-
Прочие расходы (строка 2350), всего	4932	2102
в том числе:		
Обесценение ценных бумаг	4648	1468
Услуги банка	233	361
Пени, штрафы	2	8
Материальная помощь	31	20
Убытки прошлых лет		183
Другие расходы	18	62

4. Налогообложение

Общество ООО находится на общем режиме налогообложения, в связи с чем выступает плательщиком налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на имущество, транспортного налога, земельного налога.

Налог на прибыль

Налог на прибыль (убыток) за 2020 год составил - 4824 тыс. рублей., за 2019 год -5375 тыс.руб.

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

С 01.01.2020 Общество в соответствии законом «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ» (ч. 6 ст. 8 Федерального закона), приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н «Учётная политика организации» ПБУ 1/2008 (п. 10, п. 24 ПБУ 1/2008), приказом Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н "О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учёту "Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), внесло соответствующие изменения в учётную политику в целях бухгалтерского учёта по определению и отражению временных и постоянных разниц.

Отложенные налоговые активы, налоговые обязательства

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Отложенные налоговые активы (стр. 1180)	2719	-	-
в том числе:			
Резерв под предстоящий отпуск работников	85	-	-
Резерв по сомнительным долгам	12	-	-
Переоценка финансовых вложений	2622	-	-
Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)	2994		
в том числе:			
переоценка финансовых вложений	2994	-	-

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	23891	30416
Условные доходы (расходы) по налогу на прибыль	(4778)	(6083)
Постоянный налоговый расход (доход)	(46)	708
Налог на прибыль	(4824)	(5375)

Информация о налоге на прибыль

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Изменение временных разниц, в т.ч.	2719	-
Начисление ОНА	2719	-
Погашение ОНА	-	-
Начисление ОНО	(2994)	-
Погашение ОНО	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	(275)	
Текущий налог на прибыль	(4548)	(5375)
Налог на прибыль	(4824)	(5375)

5. Дивиденды

В 2020 г. принято решение учредителя о выплате дивидендов за 2019г. в сумме 24 300 тыс.рублей.

6. Связанные стороны

Связанными сторонами является единственный участник Общества Деркачева Л.И.(бенефициар).

Вознаграждение управленческого персонала (зарботная плата) за 2020 год - 906 тыс. руб., за 2019 год - 886 тыс.руб.

Долгосрочных вознаграждений нет.

7. Информация по прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности не раскрывается, т.к. основные виды хозяйственной деятельности Общества не претерпели существенных изменений.

8. События после отчетной даты

События, которые имеют место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, и которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества отсутствуют.

9. Влияние пандемии Covid – 19

Введенные с 1 квартала 2020 года ограничения на передвижение и меры по социальному дистанцированию, вызванные распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19, вызвали незначительное снижение деловой активности Общества: за 2020 год снизился объем выполненных работ с 44590 тыс.руб. за 2019 год до 42447 тыс.руб. за 2020 год, что на 4,8 % ниже результата 2019 года.

Руководство считает, что финансовые результаты Общества в будущих периодах могут по-прежнему зависеть от темпов восстановления спроса, но принятые меры позволят Обществу выполнять свои финансовые обязательства.

В этих обстоятельствах руководство Общества считает, что годовая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

10. Финансовые риски

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество может понести финансовые убытки.

Степень погашения дебиторской задолженности подвержена влиянию экономических факторов, что в свою очередь влияет на риск неисполнения Обществом своих обязательств перед контрагентами.

Риск ликвидности

Риск ликвидности состоит в том, что Общество может быть неспособно своевременно погашать свои обязательства.

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств кредитными ресурсами.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск понесения убытков в связи с негативным изменением рыночных процентных ставок по финансовым активам и обязательствам Общества. Общество осуществляет заимствования финансовых ресурсов с фиксированной процентной ставкой.

Директор

« 19 » марта 2021



Л.И.Деркачева