Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год ООО «ПромТехСервис»

1. Общие сведения

Полное наименование – Общество с Ограниченной Ответственностью «ПромТехСервис».

Сокращенное название организации – ООО «ПромТехСервис».

ООО «ПромТехСервис» создано 19 октября 2004 года.

Юридический адрес и место нахождения – 440028, г. Пенза, Проспект Победы 75 А литера Т

Государственная регистрация: свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 19.10.2004 года серия 58 № 001084314.

ИНН/КПП: 5835058105/583501001.

Ответственным лицом за производственную и финансовую деятельность Организации является генеральный директор – Скворцов Дмитрий Анатольевич.

Основными направлениями деятельности ООО «ПромТехСервис» являются:

- оказание услуг по ремонту производственного оборудования;
- опытно-конструкторская, научно-техническая и исследовательская работа;
- изготовление электрооборудования во взрывозащитном исполнении;
- и иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Уставный капитал организации составляет 100 тыс. рублей. Уставом ООО «ПромТехСервис» предусмотрено создание резервного фонда в размере 15% от величины уставного капитала.

Учредителем организации является Чернышев Егор Александрович, владеющий 100% уставного капитала.

В 2020 году с Чернышевым Е.А. операций по приобретению и реализации услуг, работ не осуществлялось.

Среднесписочная численность работников ООО «ПромТехСервис» на 31.12.2020 год составляет 144 человек. В 2020 году фонд оплаты труда организации составил 56 714 тыс. рублей, из которых вознаграждение основного управленческого персонала составило 1 802 тыс. рублей.

ООО «ПромТехСервис» применяет общий режим налогообложения. Бухгалтерская отчетность организации подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчётности, предусмотренными локальными нормативными документами, а также в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

2. Основные элементы учетной политики

2.1 Нематериальные активы

В составе нематериальных активов учитываются объекты, срок эксплуатации которых превышает один год. Амортизация НМА начисляется линейным способом. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается, на основании сроков действия патентов, свидетельств и других ограничений.

2.2 Основные средства

В составе основных средств отражаются объекты со сроком службы более 12 месяцев.

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Вновь приобретенные объекты основных средств отражаются в учете по фактическим затратам на их приобретение.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования этих объектов.

Арендованные основные средства учитываются по инвентарному номеру арендодателя.

Объекты основных средств стоимостью менее 40 тыс. рублей за единицу, со сроком службы более 12 месяцев отражаются в составе материально - производственных запасов.

2.3 Запасы

К материальным запасам относятся: материалы, специальная одежда, инструмент, оснастка, тара, хозяйственные принадлежности. Учет материальных запасов ведется по номенклатурным номерам. Стоимость приобретенных материальных запасов формируется из цены, установленной договором и расходов, связанных с их доставкой. Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет № 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не применяется. Отпуск материальных запасов в производство осуществляется по себестоимости каждой единицы.

Незавершенное производство (затраты на изготовление заказа, не прошедший всех стадий, предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в учете по прямым статьям затрат. Движение НЗП в производстве осуществляется по заказным методом.

Стоимость приобретенных товаров формируется исходя из цены, установленной договором и расходов, связанных с их доставкой.

Оценка готовых заказов на складе, учитывается по прямым статьям затрат. Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется.

2.4 Дебиторская и кредиторская задолженность

Организация создает резерв по сомнительным долгам. Величина размера определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. Дебиторская задолженность включается в резерв, если организация располагает сведениями о том, что взыскать ее нереально. Периодичность отчисления сумм в резерв – ежеквартально. Задолженность, по которой истек срок исковой давности, по итогам инвентаризации списывает на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

2.5 Активы, обязательства, доходы, расходы стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, установленному на дату признания этих доходов и расходов. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах производится на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится. Метод среднего курса не применяется.

2.6 Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по оплате предстоящих отпускных рассчитывается ежемесячно на последнее число каждого месяца в разрезе подразделений.

2.7 Доходы

К доходам по основному виду деятельности относятся доходы, получаемые организацией по выполнению заказов. Доходы, отличные от доходов по основному виду деятельности, считаются прочими поступлениями. Организация признает доходы по методу начисления. При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

2.8 Расходы

Прямые расходы ежемесячно списываются на НЗП и выполненные заказы, пропорционально нормативу затрат, рассчитанному на конкретный заказ.

Общепроизводственные расходы относятся к категории прямых статей затрат, которые ежемесячно списываются на НЗП пропорционально нормативу затрат, рассчитанному на конкретный заказ.

Управленческие расходы ежемесячно списываются на себестоимость реализованных заказов.

2.9 Налог на прибыль

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

Способ определения величины текущего налога на прибыль устанавливается на основании налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.10 Отчетность

Стоимость оснастки более 40 тыс. рублей, включается в показатель строки 1150 "Основные средства" бухгалтерского баланса. В отчете о финансовых результатах курсовые разницы показываются свернуто.

3. Раскрытие показателей отчетности

3.1 Наличие и движение запасов (тыс. рублей)

Наименование	На 31.12.2019 года		Изменения за 2020 год			На 31.12.2020 года	
	Себестоимость	Резерв	Поступило	Выбыло	Отчисления в резерв	Себестоимость	Резерв
Запасы, всего в том числе:	**19 097**	-	**210 609**	**(201 391)**	-	**28 315**	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	16 020	-	75 382	(71 434)	-	19 968	-
Товары на складах (квартира)	765	-	-	-	-	765	-
Незавершенное производство	1 562	-	135 227	(129 957)	-	6 832	-
Квартиры	750	-	-	-	-	750	-

Наименование	На 31.12.2018 года		Изменения за 2019 год			На 31.12.2019 года	
	Себестоимость	Резерв	Поступило	Выбыло	Отчисления в резерв	Себестоимость	Резерв
Запасы, всего в том числе:	**22 634**	-	**139 711**	**(143 248)**	-	**19 097**	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	16 444	-	37 167	(37 591)	-	16 020	-
Товары на складах (квартира)	765	-	-	-	-	765	-
Незавершенное производство	4 675	-	102 544	(105 657)	-	1 562	-
Квартиры	750	-	-	-	-	750	-

3.2 Затраты на производство (тыс. рублей)

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.	за 2018 г.
Материальные затраты	62 060	34 268	65 893
Расходы на оплату труда	54 656	53 679	50 430
Отчисления на социальные нужды	12 904	16 062	15 685
Амортизация	3 053	3 080	2 516
Прочие затраты	15 651	16 202	18 435
Итого по элементам	**148 324**	**123 291**	**152 959**
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	**148 324**	**123 291**	**152 959**

3.3 Наличие и движение нематериальных активов (тыс. рублей)

Наименование показателя	На 31.12.2019 года		Изменения за 2020 год							На 31.12.2020 года	
				Выбыло				Переоценка			
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Сайт	2	1	-	-	-	-	-	-	-	2	1

Наименование показателя	На 31.12.2018 года		Изменения за 2019 год							На 31.12.2019 года	
				Выбыло				Переоценка			
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Сайт	2	1	-	-	-	-	-	-	-	2	1

3.4 Наличие и движение основных средств (тыс. рублей)

Наименование	На 31.12.2019 года		Изменения за 2020 год			На 31.12.2020 года	
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Амортизация
Основные средства, всего в том числе:	**23 176**	**(17 069)**	-	-	**(3 137)**	**23 176**	**(20 206)**
Машины и оборудование	21 504	(16 181)	-	-	(3 032)	21 504	(19 213)
Производственный и хозяйственный инвентарь	426	(425)	-	-	(1)	426	(426)
Сооружения	161	(128)	-	-	(19)	161	(147)
Квартиры	859	(211)	-	-	(29)	859	(240)
Оргтехника	56	(43)	-	-	(13)	56	(56)
Оснастка стоимость более 40 т.р.	170	(81)	-	-	(43)	170	(124)

Наименование	На 31.12.2018 года		Изменения за 2019 год			На 31.12.2019 года	
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Амортизация
Основные средства, всего в том числе:	**23 078**	**(13 950)**	**98**	-	**(3 119)**	**23 176**	**(17 069)**
Машины и оборудование	21 504	(13 149)	-	-	(3 032)	21 504	(16 181)
Производственный и хозяйственный инвентарь	426	(422)	-	-	(3)	426	(425)
Сооружения	161	(109)	-	-	(19)	161	(128)
Квартиры	859	(182)	-	-	(29)	859	(211)
Оргтехника	56	(16)	-	-	(27)	56	(43)
Оснастка стоимость более 40 т.р.	72	(72)	98	-	(9)	170	(81)

Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	57 240	64 649	64 649
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	-	-	-

3.5 Наличие и движение дебиторской задолженности (в тыс. рублей)

Вид	На 31.12.2019 года		Изменения за 2020 год					На 31.12.2020 года	
				Выбытие					
	Учтено по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступило ДЗ, оплачено налогов, з/платы	Погашено ДЗ, начислено налогов, з/платы	Списано на финансовый результат	Восстановление резерва	Видоизменение задолженности (из ДЗ в КЗ)	Учтено по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность, всего в том числе:	**283 363**	**(760)**	**337 498**	**(328 664)**	**(99)**	**-**	**188**	**292 286**	**(760)**
Авансы выданные	26 342	(760)	27 702	(51 714)	(24)	-	-	2 306	*(760)*
Задолженность покупателей	17 366	-	192 821	(191 484)	(75)	-	-	18 628	-
Расчеты по налогам и сборам	152	-	12 332	(12 690)	-	-	230	24	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	14 720	(14 720)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-	56 756	(56 714)	-	-	(42)	-	-
Расходы будущих периодов	45	-	528	(45)	-	-	-	528	-
Расчеты с разными дебиторами	239 458	-	30 000	(1 003)	-	-	-	268 456	-
Расчеты по лизинговым операциям	-	-	2 639	(294)	-	-	-	2 345	-

Вид	На 31.12.2018 года		Изменения за 2019 год					На 31.12.2019 года	
	Учтено по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступило ДЗ, оплачено налогов и з/платы	Выбытие			Видоизменение задолженности (из ДЗ в КЗ)	Учтено по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
				Погашено ДЗ, начислено налогов и з/платы	Списано на финансовый результат	Восстановление резерва			
Дебиторская задолженность, всего в том числе:	**112 207**	-	**432 320**	**(261 317)**	**15**	-	-	**283 363**	**(760)**
Авансы выданные	788	-	42 442	(16 888)	-	-		26 342	(760)
Задолженность покупателей	31 084	-	156 356	(170 074)	-	-	-	17 366	-
Расчеты по налогам и сборам	154	-	8 890	(8 780)	15	-	(468)	152	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	81	-	12 914	(12 914)	-	-	(158)	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-	52 215	(52 561)	-	-	(19)	-	-
Расходы будущих периодов	-	-	45	-	-	-	-	45	-
Расчеты с разными дебиторами	80 100	-	159 503	(100)	-	-	-	239 458	-

Дебиторская задолженность является краткосрочной. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.6 Наличие и движение кредиторской задолженности (в тыс. рублей)

Вид	Остаток на 31.12.2019 года	Изменения за 2020 год				На 31.12.2020 года
		Поступление в результате хозяйственных операций	Выбыло		Изменение задолженности за период (из ДЗ в КЗ)	
			Погашено	Списано на финансовый результат		
Кредиторская задолженность, всего в том числе:	**243 396**	**332 905**	**(291 475)**	**(41)**	**188**	**284 973**
Задолженность поставщикам товаров, работ, услуг	59 366	101 464	(114 631)	(41)	-	46 158
Авансы полученные	13 291	175 566	(143 660)	-	-	45 197
Расчеты по налогам и сборам	4 782	25 790	(23 764)	-	230	7 038
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	4 066	-	(1 206)	-	-	2 860
Расчеты с персоналом по оплате труда	2 712	-	-	-	(42)	2 670
Расчеты с персоналом по прочим операциям	451	85	-	-	-	536
Расчеты с разными кредиторами	158 728	30 000	(8 214)	-	-	180 514

Вид	Остаток на 31.12.2018 года	Изменения за 2019 год				На 31.12.2019 года
		Поступление в результате хозяйственных операций	Выбыло		Изменение задолженности за период (из ДЗ в КЗ)	
			Погашено	Списано на финансовый результат		
Кредиторская задолженность, всего в том числе:	**79 098**	**293 845**	**(129 685)**	**-**	**138**	**243 396**
Задолженность поставщикам товаров, работ, услуг	47 070	56 829	(44 533)	-	-	59 366
Авансы полученные	21 991	58 989	(67 689)	-	-	13 291
Расчеты по налогам и сборам	6 019	16 098	(17 208)	-	(127)	4 782
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 260	2 887	-	-	(81)	4 066
Расчеты с персоналом по оплате труда	2 366	-	-	-	346	2 712
Расчеты с персоналом по прочим операциям	367	84	-	-	-	451
Расчеты с разными кредиторами	25	158 958	(255)	-	-	158 728

Кредиторская задолженность является краткосрочной. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.7 Оценочные обязательства (тыс. рублей)

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2019 года	Использовано резерва	Начислено резерва	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2020 года
Резерв на оплату отпусков	408	(5 383)	4 957	573	555

3.8 Расшифровка прочих доходов (тыс. рублей)

Показатели	2020 год	2019 год	2018 год
Прочие доходы, всего в том числе:	**1 254**	**2 386**	**6 008**
закрытие резерва по отпускам	466	1 160	205
выручка от реализации товаров	559	629	3 699
выручка от реализации услуг	95	68	1 915
курсовые разницы	-	357	-
возмещение расходов за обучение, превышение лимита по сотовой связи, за утерянный пропуск и т.д.	8	15	42
возмещение расходов за счет ФСС	81	151	140
прочие	45	6	7

3.9 Расшифровка прочих расходов (тыс. рублей)

Показатели	2020 год	2019 год	2018 год
Прочие расходы, всего в том числе:	**7 281**	**2 875**	**5 219**
себестоимость товаров	555	624	3 719
убытки прошлых лет	25	40	-
услуги банка	743	139	119
закрытие резерва по отпускам	1 038	520	413
создание резерва по сомнительным долгам	-	760	-
страховые взносы с начисленной заработной платы	37	54	108
курсовые разницы	295	-	168
финансовая помощь	3 561	-	-
прочие	1 027	738	692

4. Раскрытие информации о забалансовом учете на 31.12.2020 год

4.1 Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение составляют 8 215 тыс. рублей.

4.2 Материалы, принятые в переработку составляют 349 тыс. рублей.

4.3 Нематериальные активы, приобретенные с неисключительными правами составляют 2 165 тыс. рублей.

4.4 Товарно-материальные ценности, принятые для выполнения заказа составляют 22 147 тыс. рублей.

4.5 Основные средства, полученные в аренду составляют 57 240 (тыс. рублей).

5. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор Д.А.Скворцов

Руководитель СЭ М.А.Дудкина