

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках
ООО «Модуль»

I. Общая информация

Сведения об организации

ООО «Модуль» (Свидетельство о государственной регистрации серия 66 № 006156131 выдано Межрайонной ИФНС № 17 по Свердловской области 17 сентября 2010 года, регистрационный номер 1106621000529) создано решением учредителя ООО «Невьянский машиностроительный завод».

Уставный капитал ООО «Невьянский машиностроительный завод» на начало отчетного периода равен 35 397 933 (Тридцать пять миллионов триста девяносто семь тысяч девятьсот тридцать три) рубля 09 копейкам.

Участниками ООО «Модуль» является:

- ООО «НМЗ-НГО» - 99 %;
- Кудрявцев Евгений Суликович – 1%.

26 марта 2015 года Решением единственного участника общества, директором Общества назначен Плеханов Сергей Владиславович (паспорт серия 65 13 № 724034 выдан 01 февраля 2014 года Отделением УФМС России по Свердловской области в Кировском районе г. Екатеринбурга, код подразделения 662-004)

Основным видом деятельности ООО «Модуль» в 2020 году являлась сдача внаем собственного недвижимого имущества. Основным и единственным арендатором в 2020 году являлся АО «Невьянский машиностроительный завод».

Вознаграждения, выплаченные Обществом в 2020 году своему основному управленческому персоналу в лице директора по каждому из следующих видов выплат, составили:

- оплата труда за отчетный период 797 946,76 рублей
- ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде 109 274,77 рублей
- страховые взносы во внебюджетные фонды 193 868,50 рублей

Учетная политика

Учетная политика для целей ведения бухгалтерского учета Общества сформирована на основании действующих нормативных документов:

- Федерального Закона «О бухгалтерском учете» Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ;

- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29.07.98 года № 34н);

- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утв. Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 года № 106н, в редакции от 28.04.2017);

- Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утв. Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.07.99 года № 43н, в редакции Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 № 115н, от 08.11.2010 № 142н, с изм., внесенными Решением Верховного Суда РФ от 29.01.2018 № АКПИ17-1010);

- Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (утв. Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от

09.06.01 года № 44н в ред. Приказов Минфина России от 27.11.2006 № 156н, от 26.03.2007 № 26н, от 25.10.2010 N 132н, от 16.05.2016 № 64н);

- Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утв. Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 30.03.01 года № 26н, в ред. Приказа Минфина России от 25.10.2010 N 132н);

- Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 (утв. Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 25.11.1998 года № 56н, в ред. Приказов Минфина России от 20.12.2007 № 143н, от 06.04.2015 № 57н);

- Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 (утв. Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13.12.2010 года № 167н, в ред. Приказов Минфина России от 14.02.2012 № 23н, от 27.04.2012 № 55н, от 06.04.2015 № 57н);

- Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.05.99 года № 32н, в ред. Приказов Минфина России от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н, от 06.04.2015 № 57н);

- Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утв. Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.05.99 года № 33н, в ред. Приказов Минфина России от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н, от 06.04.2015 № 57н);

- Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 (утв. Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 27.12.2007 года № 153н в ред. Приказа Минфина России от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 № 186н, от 16.05.2016 № 64н);

- Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 (утв. Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 года № 108 в редакции Приказов Минфина России от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 N 144н, от 27.04.2012 N 55н, от 06.04.2015 N 57н).

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н в ред. Приказов Минфина России от 11.02.2008 N 23н, от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 № 186н, от 06.04.2015 N 57н, от 20.11.2018 № 236н);

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н в ред. Приказов Минфина России от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н от 08.11.2010 № 144н, 27.04.2012 № 55н, от 06.04.2015 N 57н);

- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010 (утв. Приказом Минфина РФ от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н, от 06.04.2015 N 57н).

- Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 18/02 (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. № 11н).

Имущество, приобретенное для сдачи в аренду, учитывается как основные средства
Оценка материально-производственных запасов производится исходя из фактических затрат на приобретение.

Задолженность по полученным займам и кредитам учитывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов, исходя из условий договоров.

Долгосрочная задолженность по кредитам и займам переводится в краткосрочную задолженность в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Для целей признания доходов и расходов в бухгалтерском учете организации используется метод начисления.

Управленческие и коммерческие расходы списываются на себестоимость проданных товаров, работ, услуг в полной сумме расходов, признанных в данном отчетном периоде.

Общество находится на общей системе налогообложения и для целей признания доходов и расходов в бухгалтерском учете организации используется метод начисления.

II. Дополнительная информация.

Основные средства

Способ начисления амортизация основных средств уставлен Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета.

- Амортизация по всем группам основных средств, начисляется линейным способом.

СПИ для основных средств устанавливается исходя из фактического состояния основного средства согласно следующим амортизационным группам:

- 1 группа от 1 года до 2 лет включительно
- 2 группа от 2 лет до 3 лет включительно
- 3 группа от 3 лет до 5 лет включительно
- 4 группа от 5 лет до 7 лет включительно
- 5 группа от 7 лет до 10 лет включительно
- 6 группа от 10 лет до 15 лет включительно
- 7 группа от 15 лет до 20 лет включительно
- 8 группа от 20 лет до 25 лет включительно
- 9 группа от 25 лет до 30 лет включительно
- 10 группа свыше 30

В течение 2020 года организация не приобретала, не продавала и не модернизировала свои основные средства. Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2020 года составила 43 999 382,72 рубля. За 2020 год Общество начислило амортизации на сумму 1 976 294,04 рубля. Сумма амортизация на конец 2020 года составила 16 736 936,65 рублей.

Незавершенное строительство

В не завершеном строительстве на конец 2020 года объекты незавершенного строительства отсутствуют.

Дебиторская задолженность

На конец 2020 года сумма дебиторской задолженности составила 8 253 355,87 рублей в том числе: авансы выданные – 1 410,00 рублей, задолженность покупателей и заказчиков – 7 780 378,94 рублей, прочая дебиторская задолженность 471 566,93 рублей. Просроченная дебиторская задолженность на конец 2020 года отсутствует.

Кредиторская задолженность

Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2020 года составила 4895 918,11 рублей в том числе: задолженность поставщикам и подрядчикам – 51000,00 рублей, авансы полученные – 0,00 рублей, задолженность по налогам и сборам – 399 894,11 рублей, задолженность перед персоналом – 35 030,00 рублей

Пояснения об учете расчетов по налогу на прибыль

С 2020 года ООО «Модуль», согласно ПБУ 18/02 «Расчеты по налогу на прибыль» и учетной политики перешел на учет расчетов по налогу на прибыль по балансовому методу.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из налоговой прибыли (убытка) отраженной в налоговой декларации. И отражается на расчетах с бюджетов. В балансе так же отражаются налогооблагаемые, или вычитаемые временные разницы, которые образуются при сопоставлении балансовой стоимости и налоговой базы статей баланса

В связи с переходом на балансовый метод были скорректированы остатки Отложенных Налоговых Активов и Отложенных Налоговых Обязательства на начало года. По итогам инвентаризации на 01.01. 2020 года образовалась сумма ОНА в сумме 583 052,85 рубля

НР = ТН- ОНА где:

НР - Налоговая расход За 2020 год налоговая расход составил 9026 рублей;

ТН- Текущий налог, согласно декларации его сумма за 2020 год составил 30 727 рублей;

ОНА – Отложенный налоговый актив это сумма рассчитывается путем умножения НВР (Налогооблагаемой временной разницы) на ставку налога на прибыль 20% и составила за 2020 год 21 701 рубль

НВР – Налогооблагаемая временная разница за 2020 год образовалась путем сопоставления таких статей как основные средства и чистая прибыль. На ее возникновение повлияли следующие разницы.

Основные средства:

АП – Временные разницы, возникшие при учете амортизационной премии в качестве расхода в налоговом учете. За 2020 год сумма амортизационная премия отсутствовала;

Амортизация в связи с применением АП) – разницы возникшие в результате уменьшения величины амортизационных отчислений, признаваемых в налоговом учете, по ОС по которым ранее была отражена амортизационная премия за 2020 год сумма разниц между БУ и НУ составила 49 953,39 рублей;

Разница в начисленной амортизации по ОС вложенным в УК организации. Разница в амортизации по такому имуществу в 2020 году составила (4 824,10) рублей;

Чистая прибыль:

ПНР– Постоянный налоговый расход возникает в связи с разницей в признании в БУ и НУ сумм пеней уплаченных в бюджет по налогам и сборам за 2020 год их сумма составила 988,03 рубля;

Сумма убытков прошлых лет – это сумма убытка, полученного в 2013 году по налоговому учету и уменьшающая текущую налоговую прибыль в сумме не более 50%. В 2020 году сумма текущей прибыли была уменьшена на (30727) рублей.

Пояснения к форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках»

Выручка от сдачи имущества в аренду за 2020 год составила 4 323 999,98 рублей.

По строке «Себестоимость проданных товаров, работ, услуг» Отчета о прибылях и убытков отражены расходы на общую сумму -2 114 232,04 рубль, в том числе амортизация основных средств 1 976 294,04 рубля.

Величина «Управленческих расходов» в размере 1 298 181,49 рублей, в том числе:

- зарплата - 901 221,53 рубля
- страховые взносы – 193 868,50 рубля
- услуги управления – 104 350,00 рубля.

Величина «Прочих доходов» в размере 72,20 рубля;

Величина «Прочих расходов» в размере – 651 507,21 рублей, в том числе:

- сумма налога на имущество в размере 612 322,00 рубля.

Получена прибыль до налогообложения – 261 151,44 рубль

Чистая прибыль за 2020 год составил – 208 723,44 рублей.

Аналитическая часть.

Показатели ликвидности и финансовой устойчивости

Общий коэффициент покрытия – характеризует достаточность оборотных средств, которые могут быть использованы для погашения своих краткосрочных обязательств и равен отношению текущих активов (оборотных средств) к текущим пассивам (краткосрочным обязательствам). Нормативное значение данного показателя должно быть не ниже 1, т.к. оборотных средств должно быть достаточно, чтобы покрыть свои краткосрочные обязательства. Для ООО «Модуль» общий коэффициент покрытия равен – $8323 / 486 = 17,13$ данный результат говорит о достаточности оборотных средств, для покрытия по своим краткосрочным обязательствам, в прошлом году данный коэффициент равнялся 13,24

Соотношение заемных и собственных средств – характеризует сколько заемных средств привлечено на 1 рубль вложенных в активы собственных средств и равно отношению всех обязательств (кредиты, займы и кредиторская задолженность) к собственным средствам (собственному капиталу). Нормативное значение должно быть меньше 0,7. Для ООО «Модуль» соотношение заемных и собственных средств равно – $486/35661 = 0,013$ Данный уровень коэффициента показывает, что на 1 рубль собственных средств, привлечено 1,3 копейки заемных. В прошлом году на каждый 1 рубль собственных было привлечено 1,3 копеек заемных.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами – характеризует наличие собственных оборотных средств, необходимых для финансовой устойчивости предприятия и равно отношению собственных оборотных средств к величине оборотных средств предприятия. Нижняя граница данного показателя равна 0,1. Собственные оборотные средства рассчитываются как разница между собственным капиталом и внеоборотными активами $35661 - 27964 = 7697$. Полученный результат говорит, что у ООО «Модуль» имеются собственные оборотные средства в размере 7 697 тысяч рублей. На конец 2019 года собственных оборотных средств у общества было на сумму 5 487 тысяч рублей. Коэффициент в 2020 году равен $7697 / 8323 = 0,92$

Показатели интенсивности использования ресурсов

Рентабельность продаж - это отношение прибыли от продаж к объему выручки от реализованной продукции. $913 / 4325 * 100 = 21,11 \%$

В 2019 году предприятие сдавало в аренду имущество с рентабельностью 17,56 %

Рентабельность по обычным видам деятельности до налогообложения - это отношение прибыли до налогообложения к доходам за отчетный период $261 / 4325 * 100 = 6,03\%$

Директор

 С.В. Плеханов

