

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2020 ГОДА И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 ГОД ООО «ППМТ»

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Организационная структура Общества с ограниченной ответственностью «ППМТ» (далее по тексту – Общество).

Состав и компетенция органов управления Обществом:

- Участниками Общества являются:

1. Суворова Ирина Геннадьевна, гражданка РФ, зарегистрирована по адресу: г. Москва, мкр. Чертаново Северное, д. 6, корп. 608, кв. 731 – 51% доли Уставного капитала Общества;
2. Карл Контрус, гражданин Австрии, 21 сентября 1961 года рождения, зарегистрирован по адресу: 1180, г. Вена, Вильбрандтгассе, 15, - 49% Уставного капитала Общества.

- Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества;

- Единоличным исполнительным органом является:

Генеральный директор: Суворов Александр Германович

Общество зарегистрировано «20» сентября 2002 года Управлением МНС России по г. Москве. ОГРН № 1027700236299.

Адрес местонахождения Общества: 119991, г. Москва, пр-т Вернадского, д. 41, стр. 1, офис 830;

Основными видами деятельности ООО «ППМТ» являются:

- покупка и продажа оборудования и запасных частей (эксплуатационных материалов) для путевых машин (подвижного состава);
- ремонт и техническое обслуживание путевых машин (железнодорожного подвижного состава);
- услуги по восстановлению и оснащению железнодорожного подвижного состава;
- производство частей железнодорожного подвижного состава.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «ППМТ» включает показатели деятельности обособленного подразделения – Санкт-Петербургского филиала, выделенного на отдельный баланс с отдельным расчетным счетом, зарегистрированного по адресу: 196605 г. Санкт-Петербург, г. Пушкин, павильон Урицкого, д.1, лит. БВ.

Среднесписочная численность работающих в ООО «ППМТ» за отчетный период составила 36 чел., за 2019 год также составила 36 человек.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2020:

1 доллар США = 73,8757 рублей; 1 Евро = 90,6824 рублей.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2019:

1 доллар США = 61,9057 рублей; 1 Евро = 69,3406 рублей.

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «ППМТ» руководствовались Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Данные годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности приводятся в тысячах рублей.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

1.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007. № 153н.

1.1.1. Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НМА

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;

1.1.2. Переоценка НМА

Переоценка групп однородных НМА не осуществляется;

1.1.3. Проверка на обесценение НМА

НМА проверяется на обесценение по состоянию на конец отчетного года;

1.1.4. Способ начисления амортизации НМА

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом;

1.2. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

1.2.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 40000 рублей;

1.2.2. Определение инвентарного объекта

Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;

1.2.3. Переоценка ОС

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется;

1.2.4. Способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов) - линейный способ;

1.2.5. Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

1.3. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

1.3.1. Единица бухгалтерского учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является:

- номенклатурный номер (для учета товаров);
- однородная группа (для учета запчастей, материальные категории);

При поступлении МПЗ учитываются по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16).

1.3.2. Способ учета транспортно - заготовительных расходов

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются на счетах учета затрат.

1.3.3. Способ оценки МПЗ при реализации и ином выбытии

При отпуске МПЗ и ином выбытии их оценка производится (по группам (видам) запасов) по средней себестоимости;

1.3.4. Способ исчисления средних оценок фактической себестоимости материалов при списании

Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска;

1.3.5. Способ признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

1.3.6. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

1.3.7. Способ учета специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев

Отражение передачи в производство (эксплуатацию) специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12, месяцев осуществляется по дебету счета, соответствующего счету 10 «Материалы» и открываемому к нему субсчету «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»;

1.3.8. Способ оценки товаров, приобретенных для продажи

Оценка приобретенных товаров осуществляется по стоимости приобретения за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей;

1.3.9. Способ учета затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу;

1.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

1.4.1. Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений, является однородная совокупность финансовых вложений;

1.4.2. Способ оценки стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой следующим способом (по группе): по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений;

1.4.3. Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

1.4.4. Способ оценки депозитных вкладов

Краткосрочные депозитные вклады сроком менее 3-х месяцев признаются денежными эквивалентами. Депозиты сроком более 3-х месяцев признаются финансовыми вложениями. Процентный доход по таким депозитным вкладам учитывается в составе прочих поступлений раздела денежные потоки от текущих операций.

1.5. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

1.5.1. Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

1.6. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

1.6.1. Способ оценки оценочного обязательства

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату);

1.6.2. Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

1.7. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

1.7.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- выручка от реализации товаров, работ, услуг;
- выручка по агентским договорам;

1.7.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- в виде положительной курсовой разницы;
- в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;
- в виде процентов, полученных по договорам займа, банковского счета, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;
- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав;
- в виде поступлений от реализации основных средств, НМА и прочего имущества;
- в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;
- в виде сформированного дохода при конвертируемых операциях;
- в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям;
- прочие доходы.

1.8. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

1.8.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, а также расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

1.8.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- в виде сформированного расхода при конвертируемых операциях;
- отрицательные курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- прочие расходы.

1.9. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

2. ОЖИДАЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2021 ГОДУ

Как малое предприятие, Общество с 2021 года не применяет нормы следующих ПБУ:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в части формирования резерва на отпуск;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

3. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах

За 2020 год	По данным бухгалтерского учета, тыс.руб.	По данным налогового учета, тыс.руб.	Постоянные разницы, тыс.руб.
Налоговая база по налогу на прибыль	49 144	45 960	3 184
За 2020 год	По данным бухгалтерского учета, тыс.руб.	По данным налогового учета, тыс.руб.	Постоянные налоговые активы/обязательства, тыс.руб.
налог на прибыль	9 829	9 192	637

4. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Основные принципы управления рисками

Руководство Общества несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Политика Общества по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на

предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженности.

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на отчетную дату:

тыс. руб.	2020 год	2019 год
Дебиторская задолженность	3 843	4 447
Денежные средства и денежные эквиваленты	0	0
Итого	3 843	4 447

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя.

Общество создает резерв под обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой оценку величины понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент специфических убытков, определяемый для индивидуально значительной подверженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Все обязательства Общества подлежат погашению в течение 1-2 месяцев после отчетной даты.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах.

Валютный риск

Общество подвержено валютным рискам, т.к. осуществляет внешнеторговые операции. Является импортером запасных частей к путевой технике (подвижного состава), предназначенных для продажи. Объем валютных операций по сравнению с рублевыми является существенным.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не произошло никаких существенных событий, которые бы требовали пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор _____ А.Г. Суворов «25» марта 2021 года