

Начальнику МРИ ФНС России №1
по Республике Башкортостан

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 год

ООО «Техническая диагностика» ИНН 0278161402 КПП 027801001



Директор:

Кулясов Г.В.

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 ____ г. ¹		()	()	()	
	5170	за 20 ____ г. ²		()	()	()	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 ____ г. ¹		()	()	()	
		за 20 ____ г. ²		()	()	()	
(объект, группа объектов)		за 20 ____ г. ¹		()	()	()	
		за 20 ____ г. ²		()	()	()	
и т.д.				()	()	()	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 ____ г. ¹		()	()	()	
	5190	за 20 ____ г. ²		()	()	()	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 ____ г. ¹		()	()	()	
		за 20 ____ г. ²		()	()	()	
(объект, группа объектов)		за 20 ____ г. ¹		()	()	()	
		за 20 ____ г. ²		()	()	()	
и т.д.				()	()	()	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 20 г. ¹		911		911	
	5250	за 20 19 г. ²		678		678	
в том числе:		за 20 20 г. ¹		911		911	
		за 20 19 г. ²		678		678	
<small>Аванс выданный на приобретение основного средства</small>		за 20 20 г. ¹					
		за 20 19 г. ²					
и т.д.							

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 20 20 г. ¹	за 20 19 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
в том числе:			
<i>(объект основных средств)</i>			
<i>(объект основных средств)</i>			
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе:			
<i>(объект основных средств)</i>			
<i>(объект основных средств)</i>			
и т.д.			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На _____ На 31 декабря 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷		выбыло (погашено)	накопленная корректировка ⁷	начисление процентов доведенное первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	
												первоначальная стоимость
Долгосрочные - всего	5301	за 20 20 г. ¹				()						
	5311	за 20 19 г. ²				()						
в том числе: предоставленные займы		за 20 20 г. ¹				()						
		за 20 19 г. ²				()						
И т.д.												
Краткосрочные - всего	5305	за 20 20 г. ¹				()						
	5315	за 20 19 г. ²				()						
в том числе: предоставленные безпроцентные и процентные займы в денежной форме		за 20 20 г. ¹				()						
		за 20 19 г. ²				()						
— банковский вклад (депозит)		за 20 20 г. ¹				()						
		за 20 19 г. ²				()						
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	за 20 20 г. ¹				()						
	5310	за 20 19 г. ²				()						

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
В том числе:				
(группа, вид)				
И т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
В том числе:				
(группа, вид)				
И т.д.				

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода					
			На начало года			поступление			выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ^в	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления в	погашение	списание на финансовый результат ^в	восста- новление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 20 г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	5521	за 20 19 г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
В том числе:		за 20 20 г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
сезонными колебаниями		за 20 19 г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
зависимостью в связи с истечением срока исковой давности		за 20 20 г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
(вид)		за 20 19 г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
и т.д.			()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 20 г. ¹	31444		171101		176541						26004	()
	5530	за 20 19 г. ²	88181		205394		262131						31444	()
В том числе:		за 20 20 г. ¹	28071		159597		(162820)						24848	()
расчеты с покупателями и заказчиками,		за 20 19 г. ²	80564		189134		(241627)						28071	()
авансы выданные		за 20 20 г. ¹	1349		10900		(11741)						508	()
		за 20 19 г. ²	483		11656		(10790)						1349	()
бюджет, внебюджетные фонды		за 20 20 г. ¹	1836				1792						44	()
		за 20 19 г. ²			1836								1836	()
прочее		за 20 20 г. ²	188		604		(188)						604	()
		за 20 19 г. ²	7134		2768		(9714)						188	()
Итого	5500	за 20 20 г. ¹	31444	()	171101		(176541)						26004	()
	5520	за 20 19 г. ²	88181	()	205394		(262131)						31444	()

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__ г. ⁴		На 31 декабря 20__ г. ²		На 31 декабря 20__ г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
в том числе: (вкл)							
и т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло	перевод из долгосрочной задолженности	Остаток на конец периода		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операциям)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹					погашение
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 20 г. ¹				()				
	5571	за 20 19 г. ²		33		(33)				
в том числе:		за 20 20 г. ¹				()				
по авансам полученным		за 20 19 г. ²		33		(33)				
И т.д.										
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 20 г. ¹	55242	160699		(186749)				29192
	5580	за 20 19 г. ²	83825	214359		(242942)				55242
в том числе:		за 20 20 г. ¹	49285	65687		(94638)				20334
расчеты с поставщиками и подрядчиками		за 20 19 г. ²	73717	111132		(135564)				49285
авансы полученные		за 20 20 г. ¹	379	2040		(2365)				54

авансы полученные	за 20 19 г. ²	315	4079	(4015)					
расчеты по налогам и взносам	за 20 20 г. ¹	4870	44156	(40782)					379
	за 20 19 г. ²	9087	53485	(57702)					8244
расчеты по оплате труда	за 20 20 г. ¹	679	48485	(48698)					4870
	за 20 19 г. ²	694	44538	(44553)					466
прочая	за 20 20 г. ¹	29	331	(266)					679
	за 20 19 г. ²	12	1125	(1108)					94
и т.д.									29
Итого	5550 за 20 20 г. ¹	55242	160699	(186749)	()				29192
	5570 за 20 19 г. ²	83825	214392	(242942)	(33)				55242

0710005 с. 12

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Всего	5590			
в том числе:				
(вид)				
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 20__ г. ¹	За 20 19__ г. ²
Материальные затраты	5610	2981	2776
Расходы на оплату труда	5620	42017	40166
Отчисления на социальные нужды	5630	8885	11681
Амортизация	5640	1634	1537
Прочие затраты	5650	46610	78590
Итого по элементам	5660	102127	134750
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	102127	134750

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700			()	()	
В ТОМ ЧИСЛЕ: <i>(вид оценочного обязательства)</i>				()	()	
<i>(вид оценочного обязательства)</i>				()	()	
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Полученные - всего	5800			
в том числе: <i>(вид)</i>				
и т.д.				
Выданные - всего	5810			
в том числе: <i>(вид)</i>				
и т.д.				

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 20 ____ г. ¹		На конец года
		На начало года	Получено за год	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		За 20 19 ____ г. ²
в том числе:				
на текущие расходы	5901	-		
на вложения во внеоборотные активы	5905			
Бюджетные кредиты - всего	5910	20 ____ г. ¹		()
	5920	20 ____ г. ²		()
в том числе:				
(наименование цели)		20 ____ г. ¹		()
		20 ____ г. ²		()
и т.д.				

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именуется соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

**Пояснительная записка
к годовому отчету за 2020 год.**

Общество с ограниченной ответственностью «Техническая диагностика» поставлено на налоговый учет (Свидетельство серия 02 006008749, выдано 01.09.2009)

Основным видом деятельности предприятия в соответствии с учредительными документами является прочая деятельность по техническому контролю испытаниям и анализу в области экспертизы промышленной безопасности на основании лицензии ДЭ-00-011179 выданной 15.01.2010 г. ФС по экологическому, технологическому и атомному надзору.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 59 человек, среднесписочная численность работающих на конец 2020 года составляет 52 человек.

Численность сотрудников на конец 2020 г. составила 70 человек.

Аффилированное лицо Шевела Владислав Владимирович.

Руководство текущей деятельностью общества с ограниченной ответственностью осуществляется директором Кулясов Геннадий Викторович.

Совокупные доходы директора, заместителя директора по научной работе, директора по развитию за 2020 г. составили 5 220,3 тыс. руб.

Согласно учетной политике признание выручки осуществляется в бухгалтерском учете методом начисления (по отгрузке).

Порядок признания расходов организации осуществляется методом начисления (по отгрузке).

Определение даты получения дохода в целях исчисления налога на прибыль определяется - методом начисления.

Моментом определения налоговой базы по операциям реализации товаров (работ, услуг) определяется на дату отгрузки (передачи товаров, выполнения работ, оказание услуг).

Налоговый учет осуществляется в организации в соответствии с требованиями НК РФ.

Отчетным периодом по налогу на прибыль и НДС является квартал.

В 2019 г. собственником предприятия на 100 % является физическое лицо.

Среднегодовая численность работающих за 2019 г. составила 53 человек.

среднесписочная численность работающих на конец 2019 г. составила 79 человек.

Выручка за 2019 г. -157 740 тыс. руб. и прочие доходы за 2019 г. -1435 тыс. руб. в сумме 158 905 тыс. руб. не превышают 800 000 тыс. руб.

Сумма активов по балансу не превышает 400 000 тыс. руб.

Таким образом, согласно Федерального закона от 24.07.07 №209-ФЗ соответствует критериям субъектов малого бизнеса ООО «Техническая диагностика» и является малым предприятием и не подлежит обязательному аудиту за 2020 г.

В ООО «Техническая диагностика»:

«Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности: в составе материально-производственных запасов на субсчете «Инвентарь и хоз. принадлежности» Для оформления данных активов применяются первичные документы по учету материально-производственных запасов».

«Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, отражает все расходы по займам прочими расходами, без включения их в стоимость инвестиционного актива».

«По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств».

«Затраты на реконструкцию (модернизацию) объектов стоимостью до 40 000 руб., включаются полностью и одновременно в материальные расходы, в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены».

Общество, являющееся субъектом малого предпринимательства, не применяет:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденное приказом МФ РФ №116н от 26.10.08г.;
- ПБУ 7/98 «Учет событий после отчетной даты», утвержденное приказом МФ РФ №56н от 25.11.98г.;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы», утвержденное приказом МФ РФ №167н от 13.12.10г.;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное Приказом МФ РФ №48н от 29.04.08г.;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом МФ РФ №143н от 08.11.2010г.;

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное приказом МФ РФ №66н от 02.07.02г.;
- ПБУ 19/02 п.19 «Учет финансовых вложений» «Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, даже по тем финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не проводит обязательную «переоценку», а корректировать ее путем резервирования
- ПБУ15/2008 п.7 «Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, при приобретении на заемные деньги основных средств не будет увеличивать их бухгалтерскую стоимость на сумму процентов, начисленных по этим займам и кредитам, Эти проценты будут списываться на счет 91-2 «Прочие расходы полностью»
«Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, пользуется правом исправлять существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке, установленном пунктом 14 и 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», без ретроспективного пересчета».
«Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, пользуется правом отражать в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, перспективно, в порядке, установленном пунктом 15.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», без ретроспективного пересчета».
Организация не создает резервы предстоящих расходов на отпуска, расходов на ремонт, расходов на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, расходов на цели социальной защиты инвалидов, предстоящих расходов на НИОКР

ООО «Техническая диагностика» в 2020г. применило ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное Приказом МФ РФ №114н от 19.11.02г. балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц.

В 2020 году выручка составила 127 783 тыс. руб.:

- выручка основному виду деятельности составила - 127 574 тыс. руб.,
- выручка от сдачи в аренду имущества составила - 209 тыс. руб.

Выручка за 2020г. (127 783 тыс. руб.) снизилась по сравнению с 2019г. (157 470 тыс. руб.) примерно в 1,23раза.

Выручка за 2020г. для целей налогообложения по налогу на прибыль имеет расхождение для целей налогообложения НДС на сумму 14 430 рублей (стоимость безвозмездно переданных детских подарков).

В процессе производственной деятельности в 2020г. предприятием было израсходовано ГСМ (18 885,81 литров).

В связи с тем, что в 2020г. и ранее были приобретены основные средства стоимостью более 40 000 рублей, но менее 100 000 руб., имеются разницы между бухгалтерским и налоговым учетом по амортизации (разница 161 980 руб.) и по расходам (разница 161 980 руб.).

Кроме того, в связи с реализацией в 2020г. и предшествующих годах амортизируемого основных средств с убытком, имеется часть убытка, относящаяся к текущим расходам отчетного периода в сумме 40 662 руб. ООО «Техническая диагностика» имеет на балансе восемь автомобилей и прочее оборудование, являющиеся движимым имуществом, которые не облагаются налогом на имущество в 2020г.

В 2020г. в ООО «Техническая диагностика» продолжает трудовую деятельность инвалид.

За 2020г. ООО «Техническая диагностика» получило доходы: 127 783 тыс. руб.

- Доход по основному виду деятельности-127 574 тыс. руб.
- Доход от сдачи в аренду имущества- 209 тыс. руб.

За 2020г. расходы ООО «Техническая диагностика» составили:

- себестоимость продаж по основному виду деятельности-102 127 тыс. руб.
- управленческие расходы-16 773 тыс. руб.

За 2020г. ООО «Техническая диагностика» получило прочие доходы -15 602 тыс. руб.:

Принимаемые для налогообложения по налогу на прибыль:

- доходы от реализации основного средства -296 тыс. руб.;
- доходы от списания реальной стоимости дебиторской задолженности -20 тыс. руб.
- доход от процентов по депозиту-564 тыс. руб.;
- доход от возмещения юр. услуг по решению АС-7 тыс. руб.

Не принимаемые для налогообложения по налогу на прибыль:

-доход от уменьшения резерва по сомнительным долгам в связи с произведенной заказчиками оплатой -6 715 тыс. руб.

-доход по Соглашению о прощении долга единственным учредителем-8 000 тыс. руб.

За 2020г. ООО «Техническая диагностика» получило прочие расходы -3 365 тыс. руб.:

-расходы на процентные займы-115 тыс. руб.;

-расходы на госпошлины-4 тыс. руб.;

-расходы на услуги банков-102 тыс. руб.

-транспортный налог-28 тыс. руб.;

-расходы при реализации основного средства-373 тыс. руб.;

-расходы не снижающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль:

Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд (детские подарки-14тыс. руб.; подарки ко дню рождения в пределах 4тыс. руб-73тыс. руб.; компенсации личного автомобиля в служебных целях-759 тыс. руб.; продажа векселей с дисконтом -1 208 тыс. руб.; прочее 617 тыс. руб.

Расходы на резерв под сомнительную дебиторскую задолженность -72 тыс. руб.

В результате работы за 2020г. ООО «Техническая диагностика» сработало с прибылью.

Налогооблагаемая база составила 8 288 930руб.; налог на прибыль составил 1 657 786руб.

Нераспределенная прибыль по итогу 2020г. составила 18 482 992,53руб.

Директор
ООО «Техническая диагностика»

Г.В. Кулясов



Исполнитель:
Главный бухгалтер

Королева С.Б.