

ООО «РВК Вент»

ИНН 5034077829/503401001 142603, Московская обл, г. Орехово-Зуево, проезд Красноармейский,
дом № 4А, оф.20, р/с 40702810501590000196 ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО),
г.МОСКВА (Расчетный) БИК 044525219 к/с30101810500000000219

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «РВК ВЕНТ»

ЗА 2020 ГОД.

Сведения об организации:

ИНН	5034077829
КПП	503401001
ОГРН	1145034000946
Юридический адрес	142603, Московская обл, г. Орехово-Зуево, проезд Красноармейский, дом № 4А, оф.20
Генеральный директор	Бацин Вадим Викторович

Основной профиль деятельности предприятия ООО «РВК Вент» - производство прочих готовых металлических изделий

ООО «РВК Вент» предоставляет надежные и экономически эффективные услуги на рынке вентиляционного оборудования, способствующих успешности бизнеса предприятий – потребителей. На осуществление этой миссии направлены все действия компании.

Компания «РВК Вент» – это современные технологии в сфере вентиляции, аспирации и кондиционирования воздуха. Эффективность собственных разработок и выполненных заказов по уже утвержденным проектам доказана даже за сравнительно небольшой период деятельности компании. Компания занимается разработкой и производством вентиляционных и аспирационных воздуховодов, изготовлением фасонных изделий и сопутствующих комплектующих, необходимых для монтажа систем воздухообмена и пылеудаления.

Учетная политика

1. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления.

Обработку приходных документов на поступившие материальные ценности, расчетных документов, учет реализации продукции (работ, услуг), учетные регистры ведут специалисты бухгалтерии.

2. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация.

Проведение инвентаризации обязательно во всех случаях, предусмотренных законодательством РФ, в том числе:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- при составлении годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации и ликвидации организации.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества приходится, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, сверх норм - на счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты.

Учет основных средств.

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

К основным средствам относятся ценности, используемые в качестве средств труда при оказании услуг либо управлении организацией, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течении длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного оперативного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются вышперечисленные условия и стоимостью в пределах лимита не более 40000 рублей за единицу, отражаются в составе МПЗ в бухгалтерском учете.

В налоговом учете амортизируемым имуществом считается имущество стоимостью более 40000 рублей за единицу.

Единицей бухгалтерского и налогового учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельной конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный объект.

В организации основные средства приходятся по цене приобретения с учетом расходов, поименованных в ПБУ 6/01. Изменение первоначальной стоимости допускается в случае достройки, до оборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если нет возможности определить срок использования данного средства предыдущими собственниками, срок полезного использования определяется как для нового объекта.

Стоимость ремонта основных средств отражается в учете путем включения фактических затрат в себестоимость продукции по мере выполнения ремонтных работ.

Организация может производить переоценку находящихся на её балансе основных производственных фондов.

Начисление амортизации по объектам основных средств, производится линейным способом в соответствии с ПБУ 6/01.

Учет материально- производственных запасов.

Материально-производственные запасы (сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тара, используемая для упаковки и транспортировки продукции (товаров), и другие материальные ресурсы) принимаются к учету на счет 10 «Материалы» по фактической себестоимости приобретения или заготовления. В фактические затраты на приобретение включаются:

- Суммы, уплачиваемые продавцу в соответствии с договором поставки;
- Вознаграждения, уплачиваемые посредникам;
- Не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением запасов;

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы.

Материально- производственные запасы, приобретаемые для реализации и сбыта учитываются по покупной стоимости, как товары. Учет товаров, приобретенных для продажи, ведется на счете 41 «Товары» в соответствии с ПБУ 5/01 п.13.

Аналитический учет по счету 41 «Товары» ведется по ответственным лицам, наименованиям и по местам хранения товаров.

Фактическая себестоимость МПЗ, полученных организацией безвозмездно, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату оприходования.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Возвратные отходы приходятся на счет 10 «Материалы» по цене возможного использования или по цене реализации (в случае последующей перепродажи).

Учет затрат на производство.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод, имеется в случае, когда Организации передан актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых осуществленных расходов не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается дебиторская задолженность.

- По дебету счета 20 "Основное производство" отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции. По кредиту счета 20 "Основное производство" отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции. Эти суммы списываются со счета 20 "Основное производство" в дебет счета 43 "Готовая продукция". Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" по методу "директ-костинг" списываются при закрытии месяца на счет 90.08.1 "Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения" Аналитический учет по счету 20 "Основное производство" ведется по видам затрат. Остаток по счету 20 "Основное производство" на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Учет незавершенного производства (НЗП)

Продукция (работы), не прошедшая всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, относится к незавершенному производству.

Учет готовой продукции

Готовая продукция – часть материально-производственных запасов организации, предназначенная для продажи, являющаяся конечным результатом производственного процесса, технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям Договора или требованиям иных документов в случаях установленных законодательством.

Учет готовой продукции осуществляется на счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск продукции».

По дебету счета 43 «Выпуск продукции» отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции, в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство».

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг

Выручка от продажи готовой продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, признаются в бухгалтерском учете в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности и предъявлении к оплате расчетных документов (по отгрузке).

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения доходов принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется выручка в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

Величина доходов по договорам, предусматривающим не денежные формы расчетов (товарообмен), оценивается по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Организации.

Учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг ведется с использованием счета 90 «Продажи».

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда получен в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность, а не выручка.

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Исправление ошибок.

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом МФ РФ от 28.06.2010 N 63н ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной (порог существенности 10%), выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

1. ПОЯСНЕНИЯ к «Отчету о прибылях и убытках»

Виды деятельности организации в 2020 г.

№ п/п	Виды деятельности	2020 г. (тыс. руб)	2019 г. (тыс. руб)
1	Выручка (всего):	56440	40601

Результаты деятельности организации в 2020 г.

В 2020 году ООО «РВК Вент» получены следующие доходы (основные статьи):

№ п/п	СТАТЬИ ДОХОДОВ	Сумма, тыс. руб. (Без НДС)
1.	Выручка от реализации	56440
2.	Доходы от продажи прочего имущества	5039
	ИТОГО	61479

В 2020 году ООО «РВК Вент» понесены следующие расходы (основные статьи):

№ п/п	СТАТЬИ РАСХОДОВ	Сумма, тыс. руб.
1.	Себестоимость продаж	46170
2.	Управленческие расходы	11085
3.	Прочие расходы	3801
	ИТОГО	61056

Учет расчетов по налогу на прибыль.

По итогам деятельности в 2020 году по данным бухгалтерского учета получена прибыль в размере 333 тыс. руб.

По данным налогового учета сформирована прибыль в размере 444 тыс. руб.

2. ПОЯСНЕНИЯ К «БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ»

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020 г.	3 182	(2 321)	2 064	-	-	(682)	-	-	5 246	(3 003)
	5210	за 2019 г.	3 015	(1 274)	167	-	-	(1 047)	-	-	3 182	(2 321)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2020 г.	3 139	(2 278)	1 186	-	-	(638)	-	-	4 325	(2 916)
	5211	за 2019 г.	2 972	(1 242)	167	-	-	(1 036)	-	-	3 139	(2 278)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2020 г.	43	(43)	-	-	-	-	-	-	43	(43)
	5212	за 2019 г.	43	(33)	-	-	-	(11)	-	-	43	(43)
Транспортные средства	5203	за 2020 г.	-	-	878	-	-	(44)	-	-	878	(44)
	5213	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Запасы

Наличие запасов в организации на конец 2020 года

Наименование запасов	Сумма (тыс. руб)
Материалы	6917
Готовая продукция	-
Товары	188
ИТОГО	7105

Дебиторская задолженность на конец 2020 г. в том числе:

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб)
Расчеты с покупателями и заказчиками	14802
Прочая	795
ИТОГО	15597

Денежные средства и денежные эквиваленты

Данные баланса по строке 1250, заполнены согласно требований ПБУ 23/2011.

Денежные средства в российской валюте представлены в таблице:

Остаток денежных средств в организации	На 31.12.2020 год
Расчетный счет в руб.	205 620,11
ИТОГО в руб.	205 620,11

Кредиторская задолженность на конец 2020 г. в том числе:

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12217,00
Расчеты по авансам полученным	12083,00
Расчеты по налогам и сборам	683,00
Прочая	192,00
ИТОГО	25175,00

Расчет стоимости чистых активов в 2020 г.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	4 293	860	1 741
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	7 106	5 103	6
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 311	531	-
Дебиторская задолженность*	1230	15 597	9 125	2 452
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	206	372	2
Прочие оборотные активы	1260	2	2	2
ИТОГО активы	-	28 514	15 994	4 203
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	1	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	25 175	12 989	1 971
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	25 176	12 989	1 971
Стоимость чистых активов	-	3 338	3 005	2 232