Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Маштехремонт» за 2020 г.

Содержание

1. Сведения о предприятии:

сведения об учредителях;

полное и сокращенное наименование юридического лица;

юридический и фактический адрес;

размер уставного капитала;

среднегодовая численность и средняя заработная плата работников на отчетную дату;

2. Учетная политика:

раскрываются отдельные правила бухгалтерского и налогового учета, принятые учетной политикой;

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчёта о финансовых результатах»:

по основным средствам:

о наличии и движении основных средств по основным группам на начало и конец отчетного года;

о сумме начисленной амортизации;

о наличии арендованных основных средств.

по движению денежных средств

по дебиторской задолженности

по кредиторской задолженности

4. Сведения о доходах и расходах организации:

об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности;

о составе затрат на производство (расходы по продажам);

о составе прочих доходов и расходов;

о составе резервов, наличии их на начало и конец отчетного периода и их движении.

5. Сведения о связанных сторонах

6. Вознаграждение основному управленческому персоналу

7.УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

8 .ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

9. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, РЕОРГАНИЗАЦИЯ, СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

10 СВЕДЕНИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

1. Сведения о предприятии

Общество с ограниченной ответственностью «Маштехремонт» создано путем учреждения в соответствии с действующим законодательством и зарегистрировано МРИ ФНС № 6 30 октября 2000 года, ИНН 8603096900, ОГРН 1028600945174 и действует на основании Устава.
Юридический адрес: 628600, РФ, Ханты-Мансийский А.О.-Югра, г. Нижневартовск ул. Индустриальная, 46, строение 18, Западный промышленный узел, панель 14.
Средняя численность работников: 13 человек.
Руководит предприятием Генеральный директор – Мытницкий Юрий Александрович;
Предприятие является юридическим лицом.
ОКВЭД – 46.69.9
ОКФС – 16
ОКОПФ – 12300

ООО «Маштехремонт» в соответствии со статьей 4 Федерального закона от 24.07.2007 №209-ФЗ (в ред. последующих изменений и дополнений) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» относится к субъектам малого предпринимательства.

Устав предприятия в новой редакции зарегистрирован 23.11.2009 года в МРИ ФНС РФ № 6 России по ХМАО-Югре и утвержден протоколом Общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью. На данный момент уставный капитал составляет 3200 тыс. рублей и полностью оплачен.

Основные виды деятельности предприятия:

- Оптовая торговля

2. Учетная политика

Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером, в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации и Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, положениями 25 главы НК РФ.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Формы бухгалтерской отчетности для обобщения данных, необходимых для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, разработаны предприятием и формируются с помощью программы «1С Предприятие» версия 7.7.

Предоставление годовой бухгалтерской отчетности в налоговую инспекцию, в органы статистической отчетности осуществляется один раз в год, не позднее 3-х месяцев после окончания календарного года в следующем составе:

- Бухгалтерский баланс;

- Отчет о финансовых результатах;

и приложений к ним:

- отчет об изменении капитала;

- отчет о движении денежных средств

- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в рублях и копейках.

Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности (по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов) разработаны предприятием и формируются с помощью программы «1С Предприятие». В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем организации. Хранение регистров бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с действующим законодательством. Хранение регистров налогового учета осуществляется в течение 4 лет с момента их составления.

Для целей отражения в бухгалтерской отчетности информации применяется критерий существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса за предыдущий отчетный год составляет 5 %.

Предприятие применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций «ПБУ 18/02»

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:
-расчеты с покупателями и заказчиками;
-авансы выданные;
-расчеты в рамках агентской деятельности.

Авансы выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, включая НДС, по которым не были получены товары или оказаны услуги.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчёта о финансовых результатах»

По основным средствам:

тыс.руб.

	2020	2019
Внеоборотные активы	**8**	**22**
Основные средства	8	

Основные средства по первоначальной стоимости

Основные средства на начало года	**22**	**39**
Поступило, в том числе	**0**	
Машины и оборудование	0	0
Транспортные средства	0	0
Производственный и хоз. Инвентарь	0	0
Выбыло	**0**	**0**
Начислено амортизации	**14**	**17**
Остаток основных средств на 31.12.2020 г.	**8**	**22**

На забалансовом счете числится 1 арендованный объект основных средств общей стоимостью 12 000 тыс. руб.

На основании договора аренды в состав арендованных средств входит:

- производственное здание (склад, офис) площадью -1 069,7 м2;

По движению денежных средств: *тыс. руб.*

Движение денежных средств на предприятии Остаток денежных средств на	**2020**	**2019**
На начало года	**6**	**1 519**
Денежные средства полученные	**59575**	**32119**
Средства, полученные от покупателей и заказчиков	45513	23023
Прочие поступления	14062	9096
Денежные средства направленные	**59940**	**33632**
Оплата за товары, услуги, работы	9846	431
Оплата труда, НДФЛ, страховые взносы	9353	10960
Приобретение объектов ОС	0	0
Прочие платежи, в том числе: Комиссионные сборы банком, штрафы, арендные платежи и др.	40741	22241

Остаток денежных средств на 31.12.2020 г. – 0 тыс. руб.

По дебиторской задолженности:

Дебиторская задолженность по контрагентам составляет – 38614 тыс. рублей

Создан резерв по сомнительным долгам в сумме - 12340 тыс. рублей

В балансе дебиторская задолженность показана свернуто в сумме - 37502 тыс. рублей

	2020	**2019**
Дебиторская задолженность на начало года	**49842**	**58304**
Покупатели и заказчики	38614	52638
Авансы выданные HPK INTERNATIONAL TRADE-8591 тыс. руб. Прочие до 1000 тыс.руб.	8958	369
Прочая В том числе: Авансовые платежи по налогам и сборам, расчеты по социальному страхованию, задолженность подотчетных лиц перед предприятием, прочие дебиторы, кредиторы и др.	2270	5243

По кредиторской задолженности:

	2020	2019
Кредиторская задолженность на начало года	**18437**	**44771**
Поставщики и подрядчики в т. ч ООО «Маштехремонт-Сервис» - 243 тыс.руб.	844	3289
Авансы полученные Прочие до 100 тыс.руб. – 601 тыс.руб.	1	1
Налоги и сборы	2409	1775
Расчеты по социальному страхованию	796	549
Расчеты с персоналом по оплате труда	539	232
Расчеты с подотчетными лицами	410	115
Прочая (расчеты по арендной плате, исполнительным документам и др.)	13438	38809

По состоянию на 31.12.2020 года предприятие не имеет просроченной кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам, а также по налогам и страховым взносам. Задолженность по налогам и сборам обусловлена начислением налогов в отчетном периоде, а уплаты после отчётной даты. В течение всего 2020 года на предприятии отсутствовала задолженность по заработной плате, по оплате налогов, сборов и иных обязательных платежей.

4. Сведения о доходах и расходах организации

Предметом деятельности предприятия, доходы от которого отражаются в составе выручки от продажи товаров (работ, услуг), является: продажа оптом запчастей к нефтяной спецтехнике, оборудовнию, прочие работы и услуги с Уставом предприятия.

Выручка	**22568**
в том числе по основным видам деятельности:	
Реализация запчастей	22568
Расходы на продажу	**12196**
в том числе	
Материальные затраты	82
Затраты на оплату труда	8312,8
Налоги и сборы	1760,6
Амортизация основных средств	13,6
Прочие затраты (услуги подрядчиков, поставщиков, аренда, льготный проезд и др.)	2027
Стоимость покупных товаров	**11200**
Валовая прибыль	**11368**
Прибыль от основных видов деятельности без учета прочих доходов и расходов	**-828**
Прочие доходы	**2526**
в том числе	
Восстановление резерва по сомнительным долгам	1496
Курсовые разницы	0
Списанная кредиторская задолженность	853
Штрафы, пени неустойки к получению	152
Прочие доходы	24
Прочие расходы	**8551**
в том числе	
Отчисления в резервы по сомнительным долгам	152
Услуги банков	94
Штрафы, пени неустойки к получению	687
Проценты по займам к уплате	3
Списанная дебиторская задолженность	1956

Прочие расходы, в том числе: Аренда недвижимого имущества, материалы непроизводственного значения и др.	5659
Прибыль до налогообложения	**-6853**
Текущий налог на прибыль	**-12**
Изменение отложенных налоговых обязательств	**0**
Изменение отложенных налоговых активов	**0**
Прочие расходы	**-148**
Чистая прибыль	**-7013**

5. Сведения о связанных сторонах

Раскрытие информации о связанных сторонах в соответствии с положением по бухгалтерскому учету 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

По каждой связанной стороне раскрывается следующая информация:

- характер отношений;
- виды операций;
- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

Связанными сторонами в 2020 году ООО «Маштехремонт» являются:

1. Черепанов Павел Германович ИНН 860304082083 учредитель (доля 100%) до января 2020 г., заработная плата-1241,0 тыс. руб.
2. ИП Черепанов Павел Германович ИНН 860304082083 аренда недвижимого имущества и земельного участка-5356,0 тыс. руб.
3. ООО «Маштехремонт-Сервис»- Упраляющий Индивидуальный предприниматель Мытницкий Юрий Александрович ИНН 860505501538 – реализация товара 24499,0 тыс. руб., поставка товара 301 тыс. руб., транспортные услуги -33,7 тыс. руб.
4. Мытницкий Юрий Александрович ИНН 860505501538 - учредитель (доля 100%) с января 2020, заработная плата 1448,0 тыс. руб.

Бенефициарным владельцем Общества является Мытницкий Юрий Александрович

6. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу в 2020 г. составило:

- Заработная плата- 3929,9 тыс. руб.,
- Отпускные выплаты – 103,2 тыс. рус.,
- Отчисления в фонды – 822,9 тыс. руб.

7. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

В проверяемом периоде условные активы отсутствуют.

8. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупнённые группы: (1) финансовые риски; (2) правовые риски; (3) репутационные риски.

Финансовые риски

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам, как низкий, так как займы были предоставлены преимущественно связанной стороне.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как средний. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

9. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, РЕОРГАНИЗАЦИЯ, СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество не планирует реорганизацию, совместную деятельность, а также прекращать какой-либо вид деятельности в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты и далее.

10. СВЕДЕНИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период после отчетной даты внесены исправления в отчетность, а именно: ошибочно отражено начисление отложенных налоговых активов по строке «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса на 31.12.20 в сумме 278 тыс. руб. и по строке «Отложенный налог на

прибыль» отчета о финансовых результатах в той же сумме. Данная отчетность является исправленной. Ни какая другая отчетность не утверждалась собственником.

Иные существенные факты хозяйственной деятельности, которые можно признать событиями после отчетной даты, отсутствуют.

Генеральный директор **Мытницкий Ю. А.**

«29» апреля 2021 г.