

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

1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес: 300034, г. Тула, ул. Халтурина, д. 5.

Общество зарегистрировано в инспекции Федеральной налоговой службы № 12 по Тульской области.

ИНН 7103026839, КПП 710601001, ОГРН 1027100522250

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 г. не возникало.

Основной вид деятельности Общества: 26.51.6 Производство прочих приборов, датчиков, аппаратуры и инструментов для измерения, контроля и испытаний;

Дополнительные виды деятельности общества:

27.11.1. Производство электродвигателей, генераторов и трансформаторов, кроме ремонта.

33.12 Ремонт машин и оборудования;

33.13 Ремонт электронного и оптического оборудования;

33.14 Ремонт электрического оборудования;

33.20 Монтаж промышленных машин и оборудования;

72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие;

95.12 Ремонт коммуникационного оборудования

Участниками Общества являются: Федосеев Константин Сергеевич, доля в уставном капитале 66,67 % и Егоров Александр Сергеевич, доля в уставном капитале 33,33 %.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2020 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2020 г. составляет 15 тыс. рублей.

2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества является: ООО «ТКТР» по линии участников. В котором 66,67 % доли в уставном капитале принадлежит Участнику и директору ООО «Модем-Техно» Федосееву К.С. и 33,33 % доли в уставном капитале принадлежит Участнику ООО «Модем-Техно» Егорову А.С.

В проверяемом периоде с ООО «ТКТР» были хозяйственные взаимоотношения по аренде производственного здания, принадлежащего ООО «ТКТР» на праве собственности. Ежемесячная арендная плата составила 450 тыс. руб. Сумма годовых арендных начисленных платежей составила 5400 тыс. руб.

3. Вознаграждения управленческого персонала

Основному управленческому персоналу выплачено краткосрочные вознаграждения:
за 2019 год в сумме 6117 тыс. руб.
за 2020 год в сумме 9819 тыс. руб.

4. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2020 году составили 249956 тыс. руб. (без НДС):

Доходы за прошлый отчетный период составил: 200802 тыс. руб. (без НДС):

5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2020 году представляет собой прибыль в сумме 87036 тыс. руб.

6. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2020 году составила 32589 тыс. руб. (в том числе признание резерва по сомнительным долгам 31853 тыс. руб.).

7. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2020 году составила 37046 тыс. руб. (в том числе начисление резерва по сомнительным долгам 34178 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2020 г. просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 16777 тыс. руб.

8. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2020 год утверждена Приказом № 271201 от 27.12.2018 г. (для целей бухгалтерского учета и 271202 от 27.12.2018 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40000,00 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года в соответствии с положением об инвентаризации, приведенным в учетной политике.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по методу ФИФО.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно с учетом на забалансовом счете.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации через прочие доходы и расходы, счет 91 «Прочие доходы и расходы».

На 31.12.2020 г. сумма сомнительной задолженности составила 34457 тыс. руб., - сумма созданного резерва на 31.12.2020 составила 34457 тыс. руб.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям и направлениям деятельности.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

Общепроизводственные затраты в проверяемом периоде отсутствовали. Расходы относились либо в состав прямых расходов на счет 20 «Основное производство», либо в состав управленческих расходов на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением по направлениям деятельности и видам продукции пропорционально сумме доходов, полученных от реализации этой продукции в отчетном периоде.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99).

Покупные товары в учете организации в проверяемом периоде отсутствовали.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства по отпускам относится в состав производственных и общехозяйственных расходов. В зависимости от того, в каком подразделении работал сотрудник. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Организация не получала займов и кредитов в проверяемом периоде

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

10. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

11. Арендованное имущество

Имущество, полученное в аренду, учитывается за балансом. Таким имуществом является недвижимость в виде производственного здания, учет которого осуществляется на за балансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Ввиду отсутствия в договоре аренды № 1/21 от 01.01.2020 г. оценочной стоимости арендованного недвижимого имущества, его стоимость для отражения в бухгалтерском учете рассчитывается исходя из кадастровой стоимости, которая в свою очередь составляет 8471 тыс. руб.

12. Инвентаризация активов и обязательств в 2020 году.

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечание
Запасы	08.12.2020-11.12.2020	
Незавершенное производство	26.11.2020	
Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность	30.12.2020	
Расходы будущих периодов	30.12.2020	
Денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банках	30.12.2020	
Оценочные обязательства и резервы	30.12.2020	

13. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было

Директор _____ К.С. Федосеев

М.П.