

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Газавтоматика» за 2021 год

1. Сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Газавтоматика»

Сокращенное наименование организации: ООО «Газавтоматика»

Юридический адрес организации: 169305, Республика Коми, г. Ухта, ул. Коммунальная, д.6, кв.1

Почтовый адрес: 169305, Республика Коми, г. Ухта, ул. Коммунальная, д.6, кв.1

Основной вид деятельности по ОКВЭД: 43.21

Среднесписочная численность работающих за отчетный период: 18 человек.

Органами управления являются: общее собрание учредителей.

Учредители: Малый Александр Иванович- 60% доли в уставном капитале;

Белоха Илья Степанович- 40% доли в уставном капитале.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества (директором), подотчетным общему собранию участников.

К компетенции директора относятся все вопросы руководства текущей деятельностью общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции собрания участников общества.

Директор без доверенности действует от имени общества, в том числе представляет его интересы, совершает сделки от имени общества, утверждает штаты, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками общества.

Службы внутреннего контроля общество не имеет

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «Газавтоматика» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

2. Раскрытие информации об учетной политике

Учетная политика была разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Налоговым кодексом РФ. Учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения бухгалтерского учета предприятия.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Признание доходов

В бухгалтерском учете применяется метод начисления.

Доходами организации от основного вида деятельности является выручка, учтенная на счете 90.01

Прочими доходами организации являются штрафы, пени, проценты за пользование денежными средствами на банковских счетах, иные доходы.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по основному виду деятельности и прочие расходы.

Организация признает расходы в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они произведены независимо от момента их оплаты.

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России № 180н от 15 ноября 2019 г. "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ

5/2019 "Запасы". Метод перехода на ФСБУ 5/2019 выбран перспективный

Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 "Учет основных средств". Организация не производит начисление амортизации на основные средства. По состоянию на 31.12.2021 г. начислен износ на основные средства в сумме 4223 тыс. руб.

Создание резервов

Резервы создаются на оплату ежегодных отпусков и гарантийное обслуживание по договорам.

Денежные средства

В составе денежных средств отражены денежные эквиваленты.

Организация относит депозиты со сроком возврата менее трёх месяцев к денежным эквивалентам.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризации, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются отдельными приказами директора общества.

Бухгалтерская отчетность ООО «Газавтоматика» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3. Основные технико-экономические показатели

Основные технико-экономические показатели предприятия за 2021 год

Показатель	тыс.руб.
Выручка (без НДС), тыс. руб.	35899
Управленческие расходы, тыс. руб.	10248
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	7634
Прочие доходы, тыс. руб.	276
Прочие расходы, тыс. руб.	6547
Прибыль (убыток), тыс. руб.	1363
ФОТ, тыс. руб.	13042
Среднесписочная численность, чел.	18
Среднемесячная зарплата, тыс. руб.	60,38

Структура выручки

Виды деятельности	тыс. руб.
Выполнены работы (услуги) по основному виду деятельности	35899
Восстановлен неиспользованный резерв на оплату отпусков	138
% по депозитным вкладам	117
Прочие внереализационные доходы	21
Всего	36175

Структура прочих расходов

Наименование	Сумма
% по договорам	2
Услуги банка	35
Резерв на оплату отпусков	2076
Резерв по сомнительным долгам	4322
Прочие расходы	112
Всего	6547

4. Пояснения к существенным статьям баланса

4.1. Материально-производственные запасы

По состоянию на 31 декабря 2021 года сформированы остатки по материалам и запасам на сумму 200 тыс. руб.

4.2. Дебиторская задолженность

Расшифровка наиболее крупной дебиторской задолженности от покупателей и авансов поставщикам представлена в таблице:

№ п/п	Наименование предприятия – дебитора	Сумма дебиторской задолженности, тыс.руб	
		ВСЕГО	В т.ч. просроченной
1	ООО «Лукойл-А Техцентр»	2724	
2	ООО «Лукойл УНП»	2487	
3	ООО «Сервисгазавтоматика»	25317	8645
4	ООО СК ССМ	1587	
	ИТОГО	32114	8645

4.3. Кредиторская задолженность

Расшифровка наиболее крупной кредиторской задолженности поставщикам представлена в таблице:

№ п/п	Наименование предприятия – кредитора	Сумма кредиторской задолженности, тыс.руб	
		ВСЕГО	В т.ч. просроченной
1	ООО «Импульс»	3 240	
2	ООО «Автоное»	60	
3	ООО «СЭН»	33	
	Прочие	54	
	ИТОГО	3387	

4.4. Условные обязательства и условные активы

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды.

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

Оценочное обязательство по выплате отпускных на конец отчетного периода составило 2076 тыс. руб.

Оценочное обязательство на гарантийное обслуживание по договорам составило 2172 тыс. руб.

4.5. Резерв по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществлена на конец отчетного периода.

Проверке подлежала дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. По состоянию на 31 декабря 2021 года создан резерв по сомнительным долгам на 4322 тыс. рублей.

5. Информация о связанных сторонах.

Бенефициарные владельцы: Малый Александр Иванович, Белоха Илья Степанович.

В 2021 году производилась выплата дивидендов учредителям в сумме 467 тыс. рублей (задолженность за предыдущие периоды).

6. Информация о событиях после отчетной даты

После отчетной даты не происходило событий, требующих отражения в бухгалтерской отчетности, в частности:

- не произошли существенные изменения в гражданском, хозяйственном и налоговом законодательстве;
- не произошли существенные изменения стоимости сырья и материалов, которые могли бы повлиять на оценку товарно-материальных запасов;
- не рассматривалось внесение каких-либо нетипичных бухгалтерских проводок;
- не имели место случаи конфискации государством активов или их гибели в результате пожара, наводнения или других стихийных бедствий;
- не имела место и не планируется продажа активов;
- не происходило исполнение гарантий, поручительств, выплаты пени и штрафов;
- не происходило выплат по гарантии или возмещения обязательств третьих сторон;
- отсутствуют спорные вопросы, касающиеся уплаты налогов и сборов;
- отсутствует угроза возникновения судебного разбирательства;
- отсутствуют обязательства в отношении охраны окружающей среды.

7. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращение части деятельности организации не осуществлялось и не планируется.

В отчетном периоде не производились:

- продажа имущественного комплекса (предприятия) или его части;
- продажа отдельных активов и прекращение (исполнение) в установленном законодательством порядке отдельных обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности;
- отказ от продолжения части деятельности;
- реорганизация в форме выделения из ее состава одного или нескольких юридических лиц.

8. Информация о составе и движении фондов

Отраженных в разделе 3 "Капитал и резервы" Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 г.

Наименование	На 01.01.2021	Движение за отчетный год		на 31.12.2021 г.
		отчисления	использовано	
Резервный фонд	2	0	0	2

9. Условные факты хозяйственной деятельности

К условным фактам деятельности организация относит незаконченные на отчетную дату 31.12.2021 г. судебные процессы, в которых выступает истцом, общая сумма требований - 99 тыс. руб.

10. Информация о событиях после отчетной даты

После отчетной даты не происходили события, способные повлиять на финансовую отчетность. В течение отчетного периода не осуществлялись мероприятия, связанные с прекращением деятельности общества в перспективе. Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

11. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

11.1. Налог на прибыль

Определяется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц

11.2. Информация по основным средствам

- Способы оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (п. 32 ПБУ 6/01)
- стоимость объектов ОС, не подлежащих амортизации (п. 32 ПБУ 6/01);
- Принятые сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам) (п.32ПБУ6/01)
- Информация об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды (п. 32 ПБУ 6/01)
- Информация об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности (п. 32 ПБУ 6/01)

- Информация о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств (п. 32 ПБУ 6/01)
- Информация об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации (п. 32 ПБУ 6/01)
- Выбранный вариант постановки лизингового имущества на баланс (Приказ МФ РФ от 17.12.1997 № 15)
- Информация о предстоящих лизинговых платежах в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга (Приказ МФ РФ от 17.12.1997 № 15)

11.3. Информация о доходах и расходах

- способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (свернуто или развернуто) (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 19 ПБУ 18/02);
- общее количество организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки (пп. "а" п. 19 ПБУ 9/99);
- долю выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. "б" п. 19 ПБУ 9/99);
- способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99);

11.4. Денежные средства

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке: пр. платежи пр. поступления

11.5. Финансовые вложения

- квалификацию финансовых вложений (например, депозитные сертификаты при составлении отчетности рассматриваются как депозитные вклады либо как ценные бумаги других организаций);
- по долговым ценным бумагам и предоставленным займам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, величине их дисконтированной стоимости, примененных способах дисконтирования (п. 42 ПБУ 19/02);

11.6. Государственная помощь

В отчетном году ООО «Газавтоматика» не получало государственной помощи и бюджетных кредитов.

11.7. Кредиты и займы

- сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008);
- сумму затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов (абз. 3, 4 п. 17 ПБУ 15/2008);
- сумму дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении

расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 7 п. 17 ПБУ 15/2008);

- сумму включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 8 п. 17 ПБУ 15/2008);

12. Прочая информация

- чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия (п. 27 ПБУ 4/99);
- характер существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010);

- сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо (пп. 2 п. 15 ПБУ 22/2010);

- сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию) (пп. 3 п. 15 ПБУ 22/2010);

- сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов (пп. 4 п. 15 ПБУ 22/2010);

- причины невозможности определения влияния существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указание периода, начиная с которого внесены исправления (п. 16 ПБУ 22/2010).



И.С. Белоха