

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Маштехремонт - Сервис» за 2022 г.

Сведения о предприятии

Общество с ограниченной ответственностью «Маштехремонт-Сервис» создано путем учреждения в соответствии с действующим законодательством и зарегистрировано МРИ ФНС №6 17 мая 2006 года, ИНН 8603133220, ОГРН 1068603062263 и действует на основании Устава. Учредитель Общества Черепанов Павел Германович ИНН 860304082083.

Юридический адрес: 628600, РФ, Ханты-Мансийский А.О.-Югра, г. Нижневартовск ул. Индустриальная, 46, строение 18, Западный промышленный узел, панель 14.

Средняя численность работников: 29 человек.

Руководит предприятием Управляющий-Индивидуальный предприниматель – Мытницкий Юрий Александрович ИНН 860505501538;

Предприятие является юридическим лицом.

ОКВЭД – 77.39.22, 46.69.9

ОКФС – 16

ОКОПФ - 12300

ООО «Маштехремонт-Сервис» 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 05.12.2017 года в ИФНС России по Сургутскому району Ханты-Мансийского автономного округа -Югры и утвержден протоколом внеочередного собрания участников Общества с ограниченной ответственностью. На данный момент уставный капитал составляет 20 тыс. рублей и полностью оплачен.

Основные виды деятельности предприятия:

- Сдача в аренду движимого имущества, нефтепромыслового, бурового и иного оборудования

Прочие виды деятельности:

- Оптовая торговля
- Обработка металлических изделий
- Изготовление продукции

Учетная политика

Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии осуществляется 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.

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 8.

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 приложения к балансу;
- отчет об изменении капитала;
- отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения учета и составления отчетности. 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 %.

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

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

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

С 2022 года обязательны к применению ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018. В связи с упрощенным перспективным переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» входящее сальдо по данным за 2021 год в БФО изменено в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету. Переходные положения стандартов отражены в Балансе организации за 2021 год в межотчетный период вступительным сальдо с пересчетом соответствующих показателей в т.ч. нераспределенной прибыли (убытка) за 2021 год. Основание: ФСБУ 6/2020, 25/2018.

**Корректировка данных отчетного периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	20 625	12 908	33 533
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Итого по разделу I	1100	20 625	12 908	33 533
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	169 941	-	169 941
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	119 418	-	119 418
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	15 832	-	15 832
Прочие оборотные активы	1260	345	1 561	1 906
Итого по разделу II	1200	305 535	1 561	307 097
БАЛАНС	1600	326 160	14 470	340 630
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	20	-	20
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	169 968	5 103	175 070
Итого по разделу III	1300	169 988	5 103	175 090
Итого по разделу III	1300	-	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	33 079	-	33 079
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	9 367	9 367
Итого по разделу IV	1400	33 079	9 367	42 446
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	2 167	-	2 167
Кредиторская задолженность	1520	120 927	-	120 927
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	-	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	123 094	-	123 094
БАЛАНС	1700	326 160	14 470	340 630

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.

Связанной стороной в 2022 году ООО «Маштехремонт-Сервис» являются:

1. Черепанов Павел Германович - учредитель (доля 100%).
2. ИП Мытницкий Юрий Александрович – управляющий (услуги по управлению)
3. ООО «Маштехремонт» - один и тот же собственник Мытницкий Юрий Александрович (поставка запасных частей к нефтяному оборудованию).
4. ИП Черепанов Павел Германович Аренда недвижимого имущества (офисных, складских и производственных помещений, земли)

Бенефициарным владельцем Общества является Черепанов Павел Германович

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.

Управляющий-ИП

Мытницкий Ю. А.

«31» марта 2023 г.