

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО "Пауэрком-сервис" за 2020 год

Раздел 1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью "Пауэрком-сервис" далее Общество, является хозяйственным обществом, ОГРН: 1097746658900

Реквизиты организации:

ИНН	7743758446
КПП	771801001
ОКПО	73483650
ОКВЭД	33.14

Вид деятельности: Ремонт электрического оборудования

Юридический адрес: 107497, Москва г, Монтажная ул, д. № 7, стр. 4, пом. IX этаж 2 ком. 6

Почтовый адрес: 107497, Москва г, Монтажная ул, д. № 7, стр. 4, пом. IX этаж 2 ком. 6

Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли и ее распределение. Основной вид деятельности Общества является – Ремонт электрического оборудования.

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет 200 тыс. рублей.

Учредителем общества является:

- Кузьмин Валерий Олегович - 100%

Генеральным директором Общества на основании Решения единственного участника общества от 11.07.2016 назначен Маркин Андрей Игоревич. В связи с отсутствием в штатном расписании должности главного бухгалтера, обязанности главного бухгалтера в организации исполняет Генеральный директор Маркин Андрей Игоревич.

Среднесписочная численность по организации на 31.12.2020 г. составляет 20 человека.

Наличие обособленных подразделений:

Общество не имеет обособленных подразделений.

Раздел 2. О способах ведения бухгалтерского, налогового учета. Определение доходов и расходов.

С 01 января по 31 декабря 2020 года, Общество применяло общую систему налогообложения (Сообщение об утрате права на применение упрощенной системы налогообложения от 10.11.2016), по налогу на прибыль в соответствии с главой 25 НК РФ по методу начисления. Налог на добавленную стоимость в соответствии со ст.167 НК РФ определяется по мере отгрузки.

Бухгалтерский учет в организации осуществлялся главным бухгалтером.

ДОХОДЫ

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

За 2020 год выручка без НДС по основной деятельности составила - 22 204 285,24 руб.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Под ОС понимается часть имущества со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.

Для целей БУ и НУ срок полезного использования определяется самостоятельно на основании классификации ОС, определяемой Правительством РФ. Для тех видов ОС, по которым не установлены нормы амортизации, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

Общество применяет для целей бухгалтерского и налогового учета линейный метод начисления амортизации. Под первоначальной стоимостью ОС понимается сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования. Объекты основных средств, первоначальная стоимость которых составляет до сорока тысяч рублей включительно, амортизируются согласно выбранному способу в течение срока полезного использования.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Общество не имеет на балансе нематериальных активов.

МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов

РАСХОДЫ

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Для целей формирования организацией финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, при этом 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.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим расходам.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

ЗАЙМЫ

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

На 31.12.2020 года у Общества отсутствуют займы.

Раздел 3. Данные о финансовой деятельности

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 10 657 312,46 рублей.

Сумма кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 830 083,70 рублей.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Генеральный директор

Маркин А.И.

Главный бухгалтер

Маркин А.И.