

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД
ООО «СЕРВИСНЕФТЕГАЗ»

САМАРА 2021

Оглавление

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	3
2. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ОБЩЕСТВА (ЧИСЛОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ). 3	
3. МЕТОДИКА ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПБУ 4/99).....	4
4. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД.	4
5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПБУ 1/98)	4
6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО (ПБУ 6/01, ПБУ 2/08)	5
7. ЗАПАСЫ (ПБУ 5/01)	5
8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (ПБУ 19/02).....	6
9. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	6
10. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПБУ 15/08)	6
11. КАПИТАЛ (ЧИСТЫЕ АКТИВЫ)	7
12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ, ДИВИДЕНДЫ (ПБУ 9/99, ПБУ 10/99)	7
13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПБУ 18/02).....	7
14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПБУ 7/98).....	8
15. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПБУ 8/2010)	8
16. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (ПБУ 11/2008)	8

Данная пояснительная записка является пояснением к бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах ООО «Сервиснефтегаз» (ООО «СНГ») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основной государственный регистрационный номер 1076330003100, дата государственной регистрации 18.12.2007 г.

Юридический адрес Общества: 446100, Самарская область, г. Чапаевск, ул. Производственная, дом № 4

Исполнительный орган Общества: Генеральный директор Малыгин Алексей Александрович, действующий на основании Устава (срок полномочий 3 года с 22.10.2019 года).

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2020 года составляет 25 000 000,00 рублей (Двадцать пять миллионов) рублей 00 копеек.

Учредители Общества:

1. Булатов Умар Хамидович – 1/3 долей в уставном капитале;
2. Ананикян Эльмира Растымовна – 1/6 долей в уставном капитале;
3. Хайрутдинов Артур Маратович – 1/6 долей в уставном капитале;
4. Часовская Любовь Ивановна – 1/3 долей в уставном капитале.

Основными видами деятельности Общества являются:

- геофизические исследования и работы в скважинах (ГИРС);
- прострелочно-взрывные работы (ПВР);
- услуги по технико-технологическому контролю при проведении работ в скважинах;
- перевозка (сопровождение) грузов;
- сдача в аренду (субаренду) имущества.

2. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ОБЩЕСТВА (ЧИСЛОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ)

Выручка от реализации в 2020 году составила 565 024 тыс. рублей без налога (НДС), в том числе:

Вид работ, услуг	2019 Сумма (тыс. руб.)	Доля, %	2020 Сумма (тыс. руб.)	Доля, %
Геофизические исследования и работы в скважинах (ГИРС)	38 405	8%	26 159	5%
Прострелочно-взрывные	428 547	89%		

работы (ПВР)			535 387	95%
Прочие	14 879	3%	3 478	---
ИТОГО	481 831	100%	565 024	100%

Выручка от реализации увеличилась на 17% по сравнению с 2019 годом. По итогам работы за 2020 год среднесписочная численность составила 93 человека.

3. МЕТОДИКА ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПБУ 4/99)

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете (Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчетности.

4. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД.

Изменений вступительных остатков бухгалтерской отчетности в 2020 году не осуществлялось.

5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПБУ 1/98)

При формировании учетной политики Общества соблюдены следующие принципы, изложенные в Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- 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).

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях

детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. (ПБУ 4/99).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 1%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения. (ПБУ 22/2010).

Согласно ПБУ 4/99 в бухгалтерской отчетности отражается:

1. Бухгалтерский баланс, расшифровка строк за 3 отчетных периода ретроспективным методом: числовой показатель, статья баланса, подстатья баланса с учетом уровня существенности.
2. Отчет о финансовых результатах – расшифровка строк за 2 отчетных периода, в пояснениях к бухгалтерской отчетности (статья, подстатья).

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО (ПБУ 6/01, ПБУ 2/08)

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) Активы, удовлетворяющие критериям признания основного средства, стоимостью до 40 тыс. рублей признаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов, с единовременным списанием стоимости. Учет данных МПЗ организован на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом.

7. ЗАПАСЫ (ПБУ 5/01)

В качестве материально-производственных запасов Общества принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Списание стоимости при выбытии МПЗ производится по средней себестоимости.

В составе запасов Общества на 31.12.2020 года не числится остаток незавершенного производства.

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (ПБУ 19/02)

Финансовые вложения оцениваются по первоначальным фактическим затратам.

По состоянию на 31.12.2020г. числятся следующие финансовые вложения:

Вид финансового вложения	Сумма (тыс. руб)
Заем процентный выданный (краткосрочный)	300

9. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, услуги, авансы выданные.

Структура созданного резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2020 года :

Наименование контрагента	Сумма резерва (тыс. руб.)
ООО СОНЭКС	975
ИТОГО	975

10. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПБУ 15/08)

Задолженность по кредитам и займам отражается на счетах бухгалтерского учета в соответствии с условиями заключенных договоров. Суммы процентов, начисленных по условиям договоров на сумму полученных кредитов и займов включаются в состав прочих расходов единовременно. По состоянию на 31.12.2020 года на балансе Общества не числится выданных обеспечений.

Структура краткосрочных кредитов и займов на 31.12.2020 года:

в тыс. руб.

Краткосрочные займы	-
Краткосрочные кредиты	-
Долгосрочные кредиты	-

Долгосрочные займы	-
--------------------	---

11. КАПИТАЛ (ЧИСТЫЕ АКТИВЫ)

Уставный капитал Общества составляет на 31.12.2020 года 25 000 тыс. рублей.

Резервный и добавочный капитал.

На 31.12.2020 года на балансе Общества не числится сумм добавочного капитала.

Резервного капитала на 31.12.2020 года не числится, не предусмотрен Уставом Общества.

Чистые активы: чистые активы Общества на 31.12.2020 года составляют 119 450 тыс. рублей, и превышают его Уставный капитал на 94 450 тыс. руб.

12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ, ДИВИДЕНДЫ (ПБУ 9/99, ПБУ 10/99)

Выручка от продаж продукции, работ, услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ, оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Общество применяет метод формирования неполной себестоимости (директ-костинг). Управленческие расходы относятся на счета продаж полностью т.е. признаются в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и готовой продукции.

Использование прибыли отражается в учете в году, следующем за отчетным годом на основании решения собрания участников Общества.

Дивиденды за текущий год и предыдущий годы не выплачивались. На дату сдачи бухгалтерской отчетности информация о распределении и выплате дивидендов не определена.

13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПБУ 18/02)

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного года. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых активов и обязательств». Общество формирует показатели, характеризующие расчеты по налогу на прибыль, ежемесячно. В бухгалтерском балансе Общества Отложенные налоговые активы и обязательства отображаются развернуто. Ставка отложенных и постоянных налоговых активов (обязательств) равна 20%.

Правила ПБУ 18/02 - применяются.

Согласно Учетной политике на 2020г. учет расчета по налогу на прибыль:

- постоянные и временные разницы формируются на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета (п.3 ПБУ 18/02);

- суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, постоянных налоговых активов и обязательств в балансе отражается развернуто (п.19 ПБУ 18/02);

- в соответствии с п.22 ПБУ 18/02 организация использует данные, сформированные в бухгалтерском учете в соответствии с п.20,21 ПБУ 18/02.

Организация использует способ определения величины текущего налога на прибыль:

на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п.22 ПБУ 18/02).

Расчет налога на прибыль (МСФО (IAS) 12), п.25 ПБУ 18/02:

УРПН=54 773х20%=-10 955 тыс. руб.,

РНП (расход по налогу на прибыль) = -10 951 + 117 (сч.77+сч.09) = -10 834 тыс. руб.,

ПНР (постоянный налоговый расход) = РНП-УРПН = -10 834 - (-) 10955 = +121 тыс. руб. (ранее ПНО),

налог на прибыль = УРПН ± ПНР = -10951 + 121 = **-10 834** тыс. руб.*

*Постоянный налоговый расход (доход) отдельно в Отчете о финансовых результатах не показывается, входит в показатель "Налог на прибыль".

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПБУ 7/98)

Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на размер имущества, капитала и обязательств, нет.

15. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПБУ 8/2010)

Условных фактов хозяйственной деятельности, подлежащих раскрытию в годовой бухгалтерской отчетности, нет.

16. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (ПБУ 11/2008)

Согласно Закону РСФСР от 22.03.1991 N 948-1 "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках" аффилированными лицами являются – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность.

Аффилированными лицами юридического лица являются:

- член его Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член его коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа;
- лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;
- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;
- если юридическое лицо является участником финансово-промышленной группы, к его аффилированным лицам также относятся члены совета директоров (наблюдательных советов) или иных коллегиальных органов управления, коллегиальных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы, а также лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово – промышленной группы.

Аффилированными лицами по отношению к ООО «Сервиснефтегаз» являются:

Лица, входящие в состав органов управления		
ООО «Сервиснефтегаз»		
1	Малыгин Алексей Александрович – лицо, выполняющее функции единоличного исполнительного органа - генерального директора	
Лица, имеющие право распоряжаться более чем 20% общего количества долей в Уставном капитале Общества		
2	Булатов Умар Хамидович	---
3	Часовская Любовь Ивановна	---
Лица, входящие в одну группу лиц с ООО «Сервиснефтегаз»		
4	ООО «Промперфоратор»	446100, Самарская область, г.Чапаевк, ул. Производственная, 4
5	ООО «Поволжский завод нефтяного оборудования»	446100, Самарская область, г.Чапаевк, ул. Куйбышева, д.6
6	ООО «СевКавнефтегазгеофизика»	355000, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Шпаковская, 107В, офис 307

Операции со связанными сторонами в 2020 году (тыс. руб., без НДС):

Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	
ООО «Промперфоратор»	2466
ООО «СевКавнефтегазгеофизика»	8
Проценты, начисленные к уплате, в том числе:	
ООО «Промперфоратор»	83
ООО «СевКавнефтегазгеофизика»	137
Приобретено товаров, работ, услуг, в том	

числе:	
ООО «Промперфоратор»	
-приобретение сырья	203 965
- транспортные услуги	4
- приобретение внеоборотных активов	6 000
- подрядные работы производственного характера	810
- доставка ВМ	75
ООО «ПЗНО» - аренда помещения	36
ООО «СевКавнефтегазгеофизика»	
- подрядные работы производственного характера	36 936
Сведения о задолженности по состоянию на 31.12.2020 года (тыс. руб.)	
Дебиторская задолженность , в том числе	
ООО «Промперфоратор»	493
ООО «СевКавнефтегазгеофизика»	10
Кредиторская задолженность , в том числе	
ООО «Промперфоратор»	89 975
ООО «ПЗНО»	4
ООО «СевКавнефтегазгеофизика»	16 049

Информация о размере вознаграждения управленческому персоналу в 2020 году: заработная плата, отчисления от заработной платы, удержание НДФЛ. Иных выплат не производилось. Сумма произведенных выплат является коммерческой тайной согласно разработанному регламенту по организации и Федеральному закону «О коммерческой тайне» от 29.07.2004г № 98-ФЗ. Данная информация предоставляется заинтересованным лицам с письменного разрешения руководителя и предоставляется рабочим документом на письменный запрос аудиторов.

Образовавшаяся в отчетном периоде дебиторская и кредиторская задолженность по аффилированным юридическим лицам планируется к погашению в сроки, предусмотренные договорами, в 2021 году.

«___» Марта 2021 года

Генеральный директор

А.А. Малыгин

Главный бухгалтер

Е.В. Гафиятуллина