

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2020 год

ООО «СевАвиаИнжиниринг»
ИНН 9201003640

1. Общие положения

Бухгалтерская отчетность ООО «СевАвиаИнжиниринг» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «СевАвиаИнжиниринг», далее по тексту Общество. Функции единоличного исполнительного органа Общества исполняет Генеральный директор Тренин Анатолий Евгеньевич (с 06.10.2020 г.), действующий на основании Устава. Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц в Инспекции федеральной налоговой службы Российской Федерации по Ленинскому району г.Севастополя за № 1149204010922.

Дата государственной регистрации 29.07.2014 год.

Организационно – правовая форма собственности Общества - общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 65), частная собственность (ОКФС 16).

Юридический адрес организации: 299038, Севастополь г, Астана Кесаева ул, дом № 9, офис 3

Предметом деятельности Общества является **Исследование конъюнктуры рынка**

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2020 года составляет 10 000,00.

Состав учредителей:

- Тренин Анатолий Евгеньевич – 100%

Среднегодовая численность работников Общества по состоянию на 01.01.2021 г. составляет 113 человека.

2. Основные положения учетной политики

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение проведения обязательного аудита несет Генеральный директор Тренин Анатолий Евгеньевич.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, и другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина от 13.10.2003 № 91н.

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

✓ объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказание услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

✓ объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

✓ организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

✓ объект способен приносить организации экономические выгоды (доходы) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются указанные условия и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Организации осуществляется надлежащий контроль за их движением.

2.1.2. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, порядок формирования которой зависит от способа приобретения.

2.1.3. Переоценка основных средств не осуществляется.

2.1.4. По вновь вводимым в эксплуатацию основным средствам начисление амортизации производится линейным способом на основании ежемесячных норм амортизации, рассчитанных с использованием амортизационных групп, установленных Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г.

2.1.5. Повышающий коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка, который применяется к норме амортизации, не применяется.

2.1.6 Сроки полезного использования:

Орг.техника- вторая группа (от 2 до 3 лет включительно)

Транспортные средства - третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)

2.1.7. Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.2. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально – производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

2.2.1. К материально - производственным запасам (МПЗ) относятся активы:

✓ используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

✓ используемые для управленческих нужд организации.

2.2.2. За единицу учета МПЗ в Организации принимается номенклатурный номер, который присваивается каждому виду МПЗ в зависимости от их характеристик и предназначения.

2.2.3. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

2.2.4. Общехозяйственные расходы Организации отражаются в строке 2220 «Управленческие расходы» формы №2 «Отчет о финансовых результатах».

Общехозяйственные расходы формируются в разрезе следующих статей:

- управление информационными ресурсами;

- административно-управленческие расходы;

- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;

- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств - управленческого и общехозяйственного назначения;

- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;

- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

2.3. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

Организация подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ.

Доходы от реализации в 2020 году составили:

Счет Б/У	Основной вид деятельности	Выручка по основным видам деятельности по Б/У				Налоговый учет	
		Оборот с НДС, руб.	Сумма НДС, руб.	Оборот без НДС, руб.	Номер строки в ф2	Оборот без НДС, руб.	№строки в декларации
90.01.1	Услуги мерчендайзинга	298 016 137,00	49 669 356,17	248 346 780,83	2110	248 346 780,83	010
	ИТОГО:	298 016 137,00	49 669 356,17	248 346 780,83		248 346 780,83	

Доходы от реализации в 2019 году составили: 474 095 833,00 (Без НДС)

2.4. Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, управлением Общества.

Управленческие расходы, собранные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в полном объеме учитываются в себестоимости проданных товаров, услуг и ежемесячно списываются в Дт 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Себестоимость продаж, собранная на счете 20 «Основное производство» в полном объеме учитывается в себестоимости проданных товаров, работ, услуг и ежемесячно списывается в Дт 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения».

Расходы, связанные с реализацией в 2020 году составили:

Счет Б/У	Расходы по основному виду деятельности	Величина расходов по основному виду деятельности по Б/У		Налоговый учет		Разница Б/У и Н/У
		Оборот без НДС, руб.	№ строки Ф2	Оборот без НДС, руб.	№строки декларации	
90.02	Себестоимость	187 440 981,53	2120	187 440 981,53	010	0
90.08.1	Управленческие расходы	50 364 736,42	2220	50 364 736,42	040	0
	ИТОГО:	237 805 717,95		237 805 717,95	130	0

Расходы, связанные с реализацией в 2019 году составили 460 916 319,82рублей (Без НДС)

Анализ, приведенных показателей выручки от реализации и понесенных расходов, отражает увеличение, как доходной, так и расходной частей. Данная аналитика говорит о положительных тенденциях в деятельности организации.

2.5. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности, в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», связанных сторон, определенных Обществом, не имеет.

2.6. Изменений учетной политики на следующий год не производилось

2.7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы не начислялись.

2.8. Судебные разбирательства

Общество не является ответчиком по судебным разбирательствам на отчетную дату.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2020 год

3.1. Прочие внеоборотные активы

тыс. руб.

Виды расходов, включенных в составе прочих внеоборотных активов	Стоимость	
	На 31.12.2019г.	На 31.12.2020г.
Расходы будущих периодов	0	0

3.2. Запасы

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

3.3. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	На	На
	31.12.2019	31.12.2020
Дебиторская задолженность – итого	90 334	40 900
Расчеты с поставщиками	203	241
Расчеты с покупателями	89 641	39 916
Прочая дебиторская зад-ть	490	743
Кредиторская задолженность – итого	82 721	28 015
Расчеты с поставщиками	2 705	7 339
Расчеты с покупателями	0	0
Расчеты по налогам и сборам	51 569	10 6645
Расчеты с персоналом по оплате труда	26 768	8 476
Прочая кредиторская зад-ть	1 679	1 555

3.4. Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций

3.4.1. Поступления

Наименование показателя	За 2019 год	За 2020 год
Денежные потоки от текущих операций	411 268	290 113
в том числе <i>от продажи продукции, товаров, работ, услуг</i>	399 396	289 784
Денежные потоки от инвестиционных операций	0	0
Денежные потоки от финансовых операций	0	0

3.4.2. Платежи

Наименование показателя	За 2019 год	За 2020 год
Платежи по текущим операциям	410 934	290 186
в том числе <i>поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги</i>	32 060	30 324
Платежи по инвестиционным операциям	0	0
Платежи по финансовым операциям	0	0

3.4.3. Расшифровка прочих платежей и поступлений по текущим операциям

Строка	Наименование Денежных потоков	За 2019г. тыс. руб.	За 2020г. тыс. руб.
4119	Получена неустойка	0	0
4119	Сумма НДС (свернуто)	11 872	0
Итого		0	0
4129	Подотчетные суммы (свернуто)	0	0
4129	Добровольные вступительные членские взносы	0	0
4129	Услуги банков (комиссии)	- 2 328	-668
4129	Сумма НДС (свернуто)	0	- 10 185
4129	Прочие (ДМС, пени, пошлины)	-36	-2 949
Итого		-2 364	-13 802

3.4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование	На 31.12.2019, тыс. руб.	На 31.12.2020, тыс. руб.
Средства в кассе	0	0
Средства на расчетных счетах	344	271
Средства на валютных счетах	0	0
Банковские депозиты	0	0
Итого	344	271

3.5. За период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.

- Доходы по обычным видам деятельности составили – 248 347 тыс. рублей.
- Себестоимость проданных товаров, работ, услуг составила – 187 441 тыс. рублей.
- Управленческие расходы – 50 365 тыс. руб.
- Прибыль от продаж – 10 541 тыс. рублей.
- Прочие доходы – 329 тыс. рублей.
- Прочие расходы – 716 тыс. рублей.
- Прибыль до налогообложения составила – 10 154 тыс. рублей.
- Текущий налог на прибыль – 204 тыс. рублей.
- Чистая прибыль отчетного периода – 7 005 тыс. рублей.

3.6. Прочие доходы и прочие расходы за 2020 г.

Наименование прочих доходов	Сумма, тыс. руб.
Прочие	329
ИТОГО прочие доходы	329

Наименование прочих расходов	Сумма, тыс. руб.
Расходы на услуги банков	668
Списание дебиторской задолженности	0
Неустойки, штрафы, пени, санкции к уплате	2 945
Прочие операционные расходы, не учитываемые для целей налога на прибыль	48
ИТОГО прочие расходы	3 661

3.7. Годовая бухгалтерская отчетность ООО «СевАвиаИнжиниринг» за 2020 год включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала и Отчет о движении денежных средств являются приложениями к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

3.8. Списание кредиторской задолженности

Списание кредиторской задолженности на 31.12.2020 года не производилось.

3.9. Заемные средства

3.9.1. Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочных кредитов и займов на 31.12.2020 года Общество не имеет.

3.9.2. Краткосрочные кредиты и займы

Краткосрочных кредитов и займов на 31.12.2020 года Общество не имеет.

4. Показатели эффективности деятельности организации.

Наименование показателя	Формула расчета	2020 год.
Рентабельность основной деятельности	Прибыль от продаж /затраты на производство и реализацию продукции x100% стр.2200ОФР/ стр.(2120+2210+2220) ОФР x 100%	$10541/(187441+0+50365)*100=4,43\%$
Рентабельность продаж	Прибыль от продаж / выручка от продаж x100% стр.2200ОФР/ стр.2110 ОФР x 100%	$10541/248347*100=4,24\%$
Чистая рентабельность	Чистая прибыль / выручка от продаж x 100% стр.2400ОФР/ стр.2110 ОПУ x 100%	$7005/248347*100=2,82\%$

5. Налоговый учет

5.1. Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о хозяйственных операциях для целей налогообложения.

Принципы организации налогового учета:

для накопления и систематизации информации для целей налогового учета используется система налоговых регистров.

налоговые регистры формируются на основе данных бухгалтерского учета и первичных документов, а в ряде случаев, когда их недостаточно, составляются первичные документы налогового учета.

5.2. Организация исчисляет и уплачивает авансовые платежи по налогу на прибыль ежемесячно.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате, исчисляется исходя из фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания месяца, предшествующего месяцу, в котором производится уплата авансового платежа. При этом сумма авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей.

5.3 Учет расчетов по налогу на прибыль.

В 2020 году Обществом применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002г. №114н.

6. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе своей хозяйственной деятельности Общество сталкивается с возникновением различных рисков (угроз), которые потенциально могут повлиять на деятельность Общества.

Основными факторами риска, которые могут повлиять на деятельность Общества можно выделить следующие риски:

1. Региональные риски

Общество осуществляет деятельность на территории города Севастополь.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в регионе. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

2. Рыночный риск

– это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

3. Валютный риск

Обязательства в иностранной валюте у Общества отсутствуют. Руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

4. *Репутационные риски*

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его заказчиков вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом услуг. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

Генеральный директор
«22» марта 2021 г.

Тренин А.Е. / _____ /

