

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ЭНЕРГЕТИК» ЗА 2020 ГОД

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности ООО «Энергетик» за 2020 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчётности.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Энергетик» было реорганизовано из ОАО «Энергетик» путем преобразования в 2016 году. ООО «Энергетик» зарегистрировано по адресу: РФ, 601640, Карабаново, Владимирская обл., ул. Вокзальная, д.9.

ООО «Энергетик» в 2020 году осуществляло следующие основные виды деятельности:

- услуги по передаче электрической энергии и техническая эксплуатация городских электрических сетей в рамках экспертного заключения ДЦиТ Владимирской области.

Среднегодовая численность работающих за отчётный период – 40 человек.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Окунев Василий Михайлович.

ПРИМЕНЯЕМЫЕ ПРАВИЛА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

1. Бухгалтерский учёт и отчётность

1.1. Бухгалтерская отчётность ООО «Энергетик» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации.

1.2. Бухгалтерский учёт ведётся главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учёта, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт генеральный директор ООО «Энергетик» (далее – Организация).

1.3. Бухгалтерский учёт финансово-хозяйственных операций ведётся на счетах синтетического и аналитического учёта в соответствии с планом счетов, утверждённым Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

1.4. Бухгалтерский учёт ведётся с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие», версия 8.3 и «КАМИН- расчет заработной платы»

Организация создаёт регистры бухгалтерского учёта на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой.

1.5. Организация использует типовые формы бухгалтерской отчётности (Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н).

2. Порядок учёта основных средств (ОС)

2.1. Амортизация по объектам ОС начисляется линейным способом по всем группам ОС (п. 18 ПБУ 6/01).

2.2. Активы стоимостью менее 40 тыс. руб. за единицу отражаются в учёте в составе материально-производственных запасов (п. 5 ПБУ 6/01).

2.3. Расходы на ремонт ОС отражаются в бухгалтерском учёте по мере их фактического осуществления.

2.4. Организация не производит переоценку объектов ОС (п. 15 ПБУ 6/01).

3. Порядок учёта материально-производственных запасов (МПЗ)

3.1. Приобретение и заготовление материалов учитываются по цене поставщика. (Иные затраты, связанные с приобретением материалов, списываются единовременно в периоде, в котором возникли расходы. Основание: пункт 5, 13.1 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов») и отражаются в бухгалтерском учете, с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение

3.2. При выбытии МПЗ их оценка производится по средней себестоимости (п. 16 ПБУ 5/01, п. 78 Методических указаний по бухгалтерскому учёту МПЗ).

4. Порядок формирования доходов

4.1. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу Организации и присвоенным кодам статистики).

4.2. Выручка от реализации работ, услуг, продажи продукции признаётся по завершении выполнения работ, оказания услуг, изготовления продукции в целом (п. 13 ПБУ 9/99).

4.3. Не связанные непосредственно с исполнением договора доходы организации, полученные при исполнении других видов договоров учитываются как прочие доходы;

5. Порядок формирования расходов

5.1. 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

5.2. Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода: не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)». Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

5.3. Сданные работы и оказанные услуги отражаются в бухгалтерском балансе по фактической полной себестоимости

6. Порядок учёта кредитов и займов

6.1. Перевод долгосрочной задолженности по кредитам и займам в краткосрочную не осуществляется

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. Резервы

7.1. Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков не рассчитывается

7.2. Резерв по сомнительным долгам формируется в конце финансового года на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020г. В соответствии с принятой учётной политикой и применяемой методикой расчёта, в случае если платёж по задолженности просрочен более чем на 365 дней от даты оплаты по договору, резерв создаётся в размере 100 %.

Сумма резерва по сомнительным долгам учитывается на забалансовом счете 007

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

8. Раскрытие информации по доходам и расходам

8.1 Выручка от продаж составила 63130 тыс. руб.

8.2. Себестоимость проданных товаров составила 41995 тыс. руб.

8.3. Управленческие расходы составили 12844 тыс. руб.

В составе управленческих расходов в отчёте о финансовых результатах за 2020 год отражены все административно-хозяйственные расходы.

8.4. Проценты к уплате составили – 1370 тыс.руб.

8.5. Прочие расходы за 2020 год составили 1090 тыс. руб., в том числе:

Прочие расходы	Сумма, тыс.руб.
Гос. пошлина	9
Пени, штрафы	145
Услуги банка	68
Прочие операционные расходы	868
- в т.ч. по по ИП (прошлых лет)	868
Итого	1090

8.6. Налоги , связанные с применением спец. режимов (УСН)- 779 тыс. руб.

9. Информация об учредителях

Учредителями Организации являются:

- Окунев Василий Михайлович – владеет 90,9% уставного капитала ООО «Энергетик»;

- Администрация г. Карабаново – владеет 9,1 % уставного капитала ООО «Энергетик»;

10. Арендованное имущество

В составе арендованного имущества по забалансовому счёту 001 числятся:

- автотранспорт, на сумму 3870 тыс. руб., находящийся по адресу: г.Карабаново, ул. Вокзальная, д.9, арендодатель – ООО «Техстройэнерго»;

- здания, сооружения на сумму 598 тыс. руб. по адресу: г.Карабаново, ул. Вокзальная, д.9, арендованное у ООО «Техстройэнерго».

Генеральный директор

В.М.Окунев

Главный бухгалтер

Г.Ю.Макарова

09.03.2021

