

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности за 2021 год

Общества с Ограниченной Ответственностью «АСАТ»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «АСАТ», юридический и фактический адрес:

427430, УР, г. Воткинск, ул. Кирова, 10Б

Дата государственной регистрации: 24 ноября 1999г.

ОГРН: 1021801059873

ИНН: 1828009163

КПП: 182801001

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 г. не возникало.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 4 человека.

Основной вид деятельности Общества: продажа, ремонт и технической обслуживание контрольно-кассовой техники.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2021г. составляет 10 000 рублей.

С 01 января 2003 года ООО АСАТ переведено на уплату единого налога, взимаемого при применении упрощенной системы налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны доходы за минусом расходов.

Доходы от реализации товаров и услуг в 2021 году составили 3 881 501 руб. 22 коп. (без НДС).

Доходы от реализации товаров и услуг в 2020 году составили 2 700 941 руб. 34коп (без НДС).

По строке **2340 «Прочие доходы»** Отчета о финансовых результатах отражены следующие виды прочих доходов:

За 2020 год:

- восстановленные суммы резерва по сомнительным долгам – 16 770 руб.00коп.

За 2021 год:

- восстановленные суммы резерва по сомнительным долгам – 25 246 руб.
- реализация материалов – 12 400 руб.

По строке **2350 «Прочие расходы»** Отчета о финансовых результатах отражены следующие виды прочих расходов:

За 2020 год:

- отчисления в резерв по сомнительным долгам – 19 982 руб. 00 коп.
- комиссия банка – 19 295 руб. 43 коп.

За 2021 год:

- отчисления в резерв по сомнительным долгам – 40 004 руб.
- покупная стоимость реализованных материалов – 9790 руб. 94 коп.
- комиссия банка – 29 451 руб. 74 коп.
- материальная помощь работникам – 12 000 руб. 00 коп.

2. Сведения об учетной политике организации

Учетная политика Общества утверждена Приказом №30 от 31 декабря 2012 г.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций ведется в полном объеме.

Выручка от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг, признается по методу начисления.

Первоначальная стоимость основных средств Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

На 31.12.2021г. у Общества не имеются основные средства.

Материально-производственные запасы учитываются в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы» по фактической стоимости их приобретения. Транспортно-заготовительные

расходы, связанные с приобретением материалов, включаются непосредственно в стоимость материалов.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней себестоимости путем списания стоимости на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Товары, приобретенные для последующей их реализации, учитываются по покупным ценам.

Фактическая себестоимость товаров формируется без учета транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением товаров, которые учитываются в составе затрат отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

Списание транспортно-заготовительных расходов производится в дебет счета 90 «Продажи» со счета 44 «Расходы на продажу» пропорционально стоимости реализованных за месяц товаров исходя из отношения суммы ТЗР на начало месяца и ТЗР за месяц к сумме остатка товаров на начало месяца и поступивших товаров в течение месяца

Оценка покупных товаров при их последующей реализации покупателям производится по средней себестоимости путем списания покупной стоимости на счет 90 «Продажи».

Расходы, связанные с осуществлением деятельности по предпродажной подготовке, ремонту и обслуживанию контрольно-кассовых аппаратов (в т.ч. административно-управленческие расходы), накапливаются в течение месяца на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В конце месяца указанные расходы списываются со счета 26 в счет 90 «Продажи».

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Размер резерва по сомнительным долгам на 31.12.2019г. составляет 31 636 руб.

Размер резерва по сомнительным долгам на 31.12.2020г. составляет 31 738 руб.

Размер резерва по сомнительным долгам на 31.12.2021г. составляет 46 396 руб.

Создание иных резервов не предусматривается.

Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5 процентам. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5 процентов. Под итогом соответствующих данных понимается: в бухгалтерском балансе - валюта баланса; в отчете о финансовых результатах – общая сумма доходов и общая сумма расходов соответственно.

Директор _____ Быков Анатолий Александрович

Главный бухгалтер _____ Лошкарева Марина Юрьевна