Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности ООО НПП "АСЕ"
за 2021 г.

Полное наименование : Общество с ограниченной ответственностью научно-производственное предприятие "АСЕ".
Юридический адрес организации :344068,г.Ростов-на-Дону,пр-кт Михаила Нагибина ,д.40.
Фактический адрес организации :344068,г.Ростов-на-Дону,пр-кт Михаила Нагибина ,д.40.
Уставный капитал составляет 10 000 рублей.
Учредителями являются два физических лица, размеры вкладов которых по 50 % каждый.
В 2021г. обязанности директора исполнял Тарахтелюк Андрей Григорьевич, главного бухгалтера Зинченко Алла Александровна.
Среднесписочная численность работающих за 2021г. составила 40 человека.
ООО НПП «АСЕ» занимается разработкой, производством и реализацией диагностического оборудования к автомобилям, компьютерам и программного обеспечения.
Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Выручка от продажи продукции за 2021г.	140 454,0 тыс.руб.
Себестоимость продаж	33 783,0 тыс.руб.
Коммерческие расходы	33 520,0 тыс.руб.
Управленческие расходы	8 642,0 тыс,руб.
Прочие доходы	7,0 тыс,руб.
Прочие расходы	587,0 тыс.руб.
Прибыль до налогооблажения	63929,0 тыс.руб.
Налог на прибыль за 2021г.	13605,0 тыс.руб.
Чистая прибыль	50324,0 тыс.руб.

В 2021г.бухгалтерский и налоговый учет строился в соответствии с учетной политикой предприятия ,основываясь на следующих принципах:
1.Учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Учет ведется с использованием программы 1С.Основанием для записей в регистрах являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции ,а также справки бухгалтерии.
2.Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости. Начисление амортизации ведется линейным способом. Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете на счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

тыс.руб.

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021 г.	4 233	(2 602)		-	-	(287)	4 233	(2 889)
	5110	за 2020 г.	3 804	(2 292)	429	-	-	(310)	4 233	(2 602)

3.Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Начисление амортизации ведется линейным способом.В бухгалтерском учете основные средства, первоначальная стоимость которых составляет до 40 000 руб. включительно, в налоговом учете до 100 000руб., отражались в учете в составе МПЗ и сразу списывались при передачи их в эксплуатацию .В целях обеспечения сохранности за их движением они отражались на забалансовом счете МЦ "Материальные ценности в эксплуатации". В налоговом учете в состав расходов включались 10 % первоначальной стоимости основных средств и (или) расходов в случаях модернизации.

Наличие и движение основных средств **тыс.руб.**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло объектов				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021 г.	3 888	(3 407)	259	(348)	(348)	(324)	3 798	(3 382)
	5210	за 2020 г.	3 611	(3 002)	277	-	-	(405)	3 888	(3 407)

4.Материально-производственные запасы принимались к учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Метод оценки при отпуске их в производство и прочем выбытии по средней себестоимости.

Наличие и движение запасов **тыс.руб.**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2021 г.	34 057	-	213 714	(205 573)	-	-	X	42 198	-
	5420	за 2020 г.	38 106	-	208 140	(212 189)	-	-	X	34 057	-

5.В бухгалтерском и налоговом учете учет затрат на производство велся с подразделением затрат на прямые и косвенные.

Прямые затраты состоят из следующих расходов :

- материальные затраты ;
- расходы на оплату труда персонала производственного участка,участвующего в процессе производства товаров,выполнения работ,оказания услуг,а так же суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством,страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний,страховых взносов на обязательное пенсионное страхование,зачисляемых в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату страховой и накопительной части трудовой пенсии,страховых взносов на обязательное медицинское страхование,зачисляемых в бюджет Федерального и Территориального фонда обязательного медицинского страхования;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, нематериальным активам;
- расходы на НИОКР ;
- и т.д..

При формировании себестоимости продукции прямые затраты распределяются пропорционально стоимости материалов, использованных на изготовление данного вида полуфабрикатов в конце каждого месяца.

Для учета косвенных расходов, связанных с реализацией продукции ,используется счет 44 “Расходы на продажу”, для учета управленческих расходов счет 26.

6.По состоянию на 31.12.2021г. стоимость чистых активов составила 50 337,00 тыс.руб.

Расчет стоимости чистых активов

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Нематериальные активы	1110	1344	1631	1 512
Результаты исследований и разработок	1120	8691	12588	15 679
Нематериальные поисковые активы	1130			-
Материальные поисковые активы	1140			-
Основные средства	1150	416	481	609
Доходные вложения в материальные ценности	1160			-
Финансовые вложения долгосрочные	1170			-
Отложенные налоговые активы	1180			-
Прочие внеоборотные активы	1190	2103	1240	1105
Запасы	1210	42198	34057	38 106
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			-
Дебиторская задолженность*	1230	8143	5511	2 129
Финансовые вложения краткосрочные	1240			-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	66389	51204	58 895
Прочие оборотные активы	1260	100	116	-
ИТОГО активы	-	**129384**	**106828**	**118 035**
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	79047	36963	61 740
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-

Прочие обязательства краткосрочные		-	-	-
ИТОГО пассивы	-	**79047**	**36 963**	**61 740**
Стоимость чистых активов	-	**50337**	**69 865**	**56 295**

7.Налоговая база по НДС определяется “по отгрузке”. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления.
Организация не имеет задолженности перед кредитными организациями. Ежегодная переоценка основных средств не производится. В 2021г. организация никаких резервов не создавала. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2021г.отсутствовали.

В учетную политику на 2022г. будут вноситься изменения в связи с изменениями законодательства Российской Федерации или существенных факторов деятельности предприятия.

По итогам 2021 г. состоится собрание учредителей, где будет принято решение о распределении чистой прибыли.

Директор А.Г.Тарахтелюк

Гл.бухгалтер А.А.Зинченко