

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности
ООО «Центр технических решений»**

2021г.

1. Общие сведения

Юридический адрес общества с ограниченной ответственностью «Центр технических решений» (далее «Общество»): Российская Федерация, 142111, Московская обл, Подольск г, Художественный проезд, дом № 2ж

Регистрация Общества:

Свидетельство ОГРН 1035007213890 от 20 марта 2003 года.

Уставный капитал общества:

Уставный капитал общества по состоянию на 31.12.2021г. составляет 270 000 рублей, оплачен полностью.

В 2010 году было принято решение об увеличении Уставного капитала. Увеличение уставного капитала было осуществлено за счет нераспределенной прибыли ООО «Центр технических решений» прошлых лет.

Обособленные подразделения:

Обособленное подразделение по адресу:

107023 г.Москва, Барабанные пер. д.3 поставлено на учет 01.11.2010г.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

в 2019 году - 25 человек

в 2020 году - 19 человек

в 2021 году - 9 человек

Основные виды деятельности в 2021г.:

Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию прочего оборудования общего назначения

Генеральный директор Общества – Захаров Андрей Гелиевич

Главный бухгалтер - Горелова Наталья Анатольевна

Учредители Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Фирма ПИЛОТ» - 100% уставного капитала.

Настоящие пояснения являются составным элементом бухгалтерской отчетности на основании пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999.

Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Предприятие не является участником совместной деятельности.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

Решение, принятое по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли за 2020г.: не распределять прибыль Общества, указанную в годовом бухгалтерском балансе Общества за 2020г.

В бухгалтерский баланс включены числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин. Так, по состоянию на отчетную дату:

- стоимость материально-производственных запасов составила 33 616 тыс. руб. (строка 1210 баланса);
- расходы будущих периодов, отнесенные к запасам 416 тыс. руб. (строка 1210 баланса);
- сумма краткосрочной дебиторской задолженности составила 16 323 тыс. руб., (строка 1230 баланса), а долгосрочная задолженность отсутствует;
- чистые активы общества составляют 46 356 тыс. руб. (строка 1300 баланса).

2. Применяемые способы ведения учета и существенные статьи бухгалтерской отчетности

Основа представления

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2021г., утвержденной приказом от 30.12.2020г., которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 22.11.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности Общества.

Основные средства

Учет основных средств осуществляется на основании ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001г. № 26н.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности. Активы, в отношении которых выполняются выше перечисленные условия, и стоимостью не более 40 000.00 (Сорок тысяч) рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением (п. 5 ПБУ 6/01).

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются предприятием в целях бухгалтерского учета в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом (п. 18 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств не проводится.

Материально-производственные запасы

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ", Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019)

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина. (п. 5 ФСБУ 5/2019)

Малоценное оборудование и запасы, не являющегося амортизируемым (подп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ), включается в состав материальных расходов текущего периода.

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

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Финансовые вложения

Учет долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Министерством финансов РФ от 10.12.2002г. № 126н.

Аналитический учет финансовых вложений ведется таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования может быть серия, партия и т.п. однородная совокупность финансовых вложений (п. 5 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п. 8 ПБУ 19/02).

По состоянию на отчетную дату краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений предприятие не имеет.

Заемные средства

Учет расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным займам (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) и кредитам (в том числе товарным и коммерческим), осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008г. № 107н.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым методом без отражения временных и постоянных разниц. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

За отчетный период условный доход по налогу на прибыль составил 850 тыс. руб. (данные, отраженные по строке «Прибыль до налогообложения» отчета о финансовых результатах * ставку налога на прибыль 20 %).

Постоянный налоговый расход за отчетный период составили 864 тыс. руб. (4320 тыс. руб. * 20%). Указанное постоянное налоговое обязательство имело место в связи с тем, что в отчетном периоде предприятие имела доходы и расходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль и учтенные в бухгалтерском учете по дебету счета 91.2 и кредиту счета 91.1. «Прочие доходы и расходы» в размере 919 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль составил 4 тыс. руб., который складывается из разницы отложенных налоговых активов на начало отчетного периода 0 тыс. руб. , и отложенных налоговых обязательств на начало отчетного периода 4 тыс. руб. (19 тыс. руб. * 20%), а также разницы отложенных налоговых активов на конец отчетного периода 0 тыс. руб. и отложенных налоговых обязательств на конец отчетного периода 0 тыс. руб. ,

Соответственно, текущий налог на прибыль за отчетный период составил 18 тыс. руб. (-850 тыс. руб. + 864 тыс. руб. + 4 тыс. руб.), что и отражено по строке «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах и соответствует данным, отраженным в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Списаний сумм отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств без корректировок сумм налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет, в отчетном периоде не производилось.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Министерством финансов РФ от 06.05.1999г. № 32н.

Доходами признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников (собственников имущества) (п. 2 ПБУ 9/99).

Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о прибылях и убытках развернуто.

Доходы организации в 2021г. от обычных видов деятельности в соответствии с принятой учетной политикой составили:

Оказание услуг – 70 982 тыс. руб.

Продажа материалов – 1 730 тыс. руб.

Прочие доходы составляют – 39 тыс. руб.

Формирование в бухгалтерском учете информации о расходах осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Министерством финансов РФ от 06.05.1999г. № 33н.

Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) (п. 2 ПБУ 10/99).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;

- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008) за 2021г. составляет:

Оклад, оплата отпуска и т.д. - 1 618 тыс. руб.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июля 1995г. № 45.

Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей

Изменения в учетной политике

Все вступившие в силу в 2021 году изменения учетной политики, вызванные изменением законодательства РФ или нормативными актами по бухгалтерскому учету, раскрыты в соответствующих разделах.

Существенных событий после отчетной даты не было.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Захаров А.Г.

Горелова Н.А.