



НОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ КАЧЕСТВА

**Общество с ограниченной ответственностью «Новые технологии качества»
127018, Российская Федерация, г. Москва, ул. Полковная, д.3, стр. 6, эт. 6, пом. I, офис 5
ИНН 9715307300 КПП 771501001**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год Общества с ограниченной ответственностью «Новые технологии качества»

1. Информация об организации

- 1.1. Сокращенное наименование – ООО «Новые технологии качества»,
ИНН/КПП 9715307300/ 771501001.
- 1.2. Юридический адрес: Российская Федерация, 127018, г. Москва, ул. Полковная, дом 3,
строение 6, этаж 6, помещение I, офис 5.
- 1.3. Дата регистрации – 10.10.2017 г.
- 1.4. В Единый государственный реестр юридических лиц Общество внесено за основным
государственным номером 5177746051270.
- 1.5. Основным видом деятельности в 2021 г. являлась сертификация продукции, услуг и
организаций.

2. Основные элементы учетной политики

Бухгалтерская отчетность ООО «Новые технологии качества» отражает нарастающим итогом имущественное и финансовое положение Общества и результаты хозяйственной деятельности за 2021 год.

Бухгалтерский учет ведется в организации а соответствии с Федеральным Законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», Приказом МФ РФ № 34н от 29.07.1998 (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению» с учетом иных действующих нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет в РФ.

При наличии сомнительных долгов создаются резервы по сомнительным долгам. Сомнительной признается дебиторская задолженность при получении документов, подтверждающих процедуру банкротства. Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

В своей деятельности Общество руководствовалось следующими положениями Учетной политики, утвержденной Приказом генерального директора:

Учет основных средств

В состав основных средств включаются объекты, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств согласно ПБУ 6/01, стоимостью более 100 000 рублей.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Амортизация основных фондов начисляется линейным способом. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости приобретения. Оценка МПЗ, отпущенных в производство и ином выбытии, производится по средней.

Учет резервов

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», с изменениями и дополнениями, ежемесячно формируется резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», с изменениями и дополнениями, формируется резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Учет доходов и расходов

Доходы (расходы) подразделяются на доходы (расходы) от обычных видов деятельности и прочие доходы (расходы).

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы, полученные от реализации товаров и оказания услуг, а так же величина агентского вознаграждения по агентским договорам.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "

Управленческие расходы ", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утв. Приказом МФ РФ от 19.11.2002 № 114н (с изменениями и дополнениями).

В налоговом учете не формируются резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и резерв по сомнительным долгам.

Ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль исчисляются в размере одной трети суммы авансового платежа за предыдущий квартал в соответствии со статьей 286 Налогового Кодекса РФ.

Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость

Общество применяет положения пункта 4 статьи 170 НК РФ, в котором определен порядок ведения раздельного учета сумм НДС, предъявленных по приобретенным товарам (работам, услугам).

Порядок раскрытия информации в отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3. Информация о связанных сторонах.

Связанные стороны отсутствуют.

4. Информация для раскрытия бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Среднесписочная численность за 2021 г. составила 20 человек.

Бухгалтерский баланс:

На 31.12.2021 г. в активе баланса отражены отложенные налоговые активы в сумме 887 тыс. руб., которые возникли за счет временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом, обусловленных созданием резерва предстоящих расходов на оплату отпусков в бухгалтерском учете в сумме 644 тыс. руб. и создания резерва по сомнительным долгам в размере 3 791 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности в сумме 31 948 тыс. руб. на 31.12.2021г. отражено:

- авансы выданные поставщикам – 20 357 тыс.руб.
- расчеты с покупателями и заказчиками – 8 092 тыс.руб.
- расчеты с подотчетными лицами 208 тыс.руб.
- расчеты по налогам и сборам – 2 003 тыс.руб.
- прочая дебиторская задолженность – 1 288 тыс.руб

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец года – 42 997 тыс. рублей.
Краткосрочные депозиты (сроком до 3 месяцев) учитывались в составе денежных средств.

В составе кредиторской задолженности 64 198 тыс. руб. на 31.12.2021г. отражено:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 2 904 тыс. руб.
- авансы от покупателей и заказчиков – 54 863 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам – 6 431 тыс. руб.

Уставный капитал составляет 2 000 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021г. оплачен полностью.

Отчет о финансовых результатах:

В отчетном году основным видом деятельности, повлиявшим на финансовый результат, была сертификация продукции, услуг и организаций.
Выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС за 2021 год составила 130 752 тыс. руб.
По итогам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2021 год получено чистой прибыли в сумме – 37 389 тыс. руб.

Существенные события после отчетной даты, информация о которых должна быть раскрыта в бухгалтерской отчетности в соответствии с п.3 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

С уважением,
Генеральный директор

Д.А. Шнит

09.03.2022 г.