

**Общество с ограниченной ответственностью «АСМ-Сервис»**

**Пояснения**

**к бухгалтерской отчетности за 2021 год**

г. Санкт-Петербург

11 марта 2022г.

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой отчетности) ООО «АСМ-Сервис» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Дата подписания отчетности 11 марта 2022г.

**Информация об организации:**

Наименование ООО «АСМ-Сервис»

ИНН 7826143118 КПП781401001, ОГРН 1027810286195

Адрес в Российской Федерации 197343, г. Санкт-Петербург, ул. Земледельческая, д. 5, литер А

Руководителя организации генеральный директор Лежепеков Ф.Ф.

Связанными сторонами являются учредители-физические лица

№ п/п	Ф.И.О.	Контролируемая доля в уставном капитале, в процентах
1	Лежепеков Федор Федорович	33,33%
2	Смирнов Виктор Алексеевич	33,33%
3	Нусин Максим Сергеевич	33,33%

ИНН руководителя организации 782512044967

Главный бухгалтер организации Богданова В.Ю.

ИНН главного бухгалтера организации 781125451466

Наименование, контрольных органов организации:

Общество поставлено на налоговый учет в МИФНС России №26 Приморского района г. Санкт-Петербурга.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период 29 человек

Размер уставного капитала организации 30 000 руб.

Основной вид деятельности организации: оптовая торговля

Краткая характеристика каждого вида деятельности организации в отчетном периоде:

-продажа металлообрабатывающего оборудования

-обслуживание: монтаж, ремонт, консультации по работе

-продажа расходных материалов и сопутствующих товаров.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

**ООО «АСМ-Сервис» является субъектом малого предпринимательства:**

- средняя численность работников в 2021 г. не превышала 100 человек;
- выручка за 2021г. не превысила 800 млн руб. (без НДС);
- 100% уставного капитала принадлежит физическим лицам

**Как субъект малого предпринимательства не применяет:**

- ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда";
- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";
- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам";
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности";
- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

**- не переоценивает** финансовые вложения (например, купленные акции, векселя, выданные займы).

**- не отражает** обесценение финансовых вложений и не создает резерв под это в случаях, когда посчитать величину обесценения трудно.

**- не переоценивает основные средства**

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

Сведения об активах и обязательствах отражены в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой производится на счет 91 (Прочие доходы и расходы) по мере совершения операций и на конец каждого месяца.

В отчете о движении денежных средств показатели в иностранной валюте отражаются по курсу валюты, установленному ЦБ РФ на дату совершения операции.

Общество не прекращало в 2021 году и не планирует прекращать существующие виды деятельности.

Совместная деятельность у Общества отсутствует.

Сегменты Обществом не выделяются в связи с тем, что основной вид выпускаемой продукции занимает 98 %. Вся продукция реализуется на российском рынке.

В Обществе отсутствуют факты хозяйственной деятельности, результаты которых могут оказать в будущем существенное влияние на оценку пользователями бухгалтерской отчетности финансового положения, движения денежных средств и результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату (31.12.2021 г.).

Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать существенное влияние на положение Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

В соответствии с учетной политикой предприятия выручка определяется по моменту отгрузки продукции, товаров, работ и услуг. Выручка–нетто за 2021 г составила 679 960 тысячи рублей.

Средства на валютных счетах по состоянию на 31.12.2021 г.

В долларах США	272 509,46
В японских иенах	138 200,00
В евро	73 431,35
В фунтах стерлингов Соединенного королевства	565,00

Для пересчета курса валют на 31.12.2021 г. принят курс ЦБ РФ:

1 доллар США	74,2926 руб.
100 японских иен	64,5097 руб..
1 евро	84,0695 руб.
1 фунт стерлингов Соединенного королевства	100,0573 руб.

Денежные средства, находящиеся на краткосрочных рублевых банковских депозитах, отражаются на счете 55.03. По состоянию на 31.12.2021 г. открыты депозиты:

Со сроком погашения 10.01.2021г. в размере:

102 000 тыс. руб. под 7.3% годовых.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах,
- денежные средства в пути на отчетную дату.

В отчете о Движении Денежных Средств денежные потоки в виде поступлений покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам). Общество отражает за вычетом НДС. Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами.

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества состоит из задолженности по расчетам с поставщиками, авансам полученным, расчетам по налогам и взносам, задолженности по займам, прочей краткосрочной кредиторской задолженности уменьшенной на сумму НДС с авансов.

Для целей расчета налоговых платежей предприятие применяет метод начисления по всем налогам.

Выплаты основному управленческому персоналу в 2021г. составили 9 906 тыс. руб. включая НДФЛ. Взносов начислено 1 527 тыс. руб.

### **Информация об учетной политике:**

#### **1. Учет основные средств, сырья, материалов ПБУ 6/01 и ПБУ 5/01:**

- установлен лимит для отнесения имущества к материально-производственным запасам -не более 40 000 руб.)

- способ амортизации основных средств- линейный
- способы оценки при списании сырья и материалов- по средней стоимости.
- Стоимость доставки товаров до склада ООО «АСМ-Сервис» входит в покупную стоимость МПЗ.
- Стоимость услуг таможенного брокера включать в покупную стоимость МПЗ.

## **2. Учет финансовых вложений ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений"**

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, на дату совершения операции в иностранной валюте.

## **3. События после отчетной даты ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»**

Информация о событиях, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, не раскрыта ввиду отсутствия событий.

## **4. Уровень существенности.**

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму, превышающую 10% от итога актива баланса за соответствующий период.

## **5. Формирование резервов**

Организация в бухгалтерском и налоговом учете создает резерв по сомнительным долгам по следующей методике:

- 1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

По состоянию на 31.12.2021 г созданный резерв составляет 13 482 тыс. руб.

В 2021 году резерв создан на 5 764 тыс. руб. и уменьшен на 4 000 тыс. руб. в том числе оплачено покупателями 3 973 тыс. руб.

Организация в бухгалтерском и налоговом учетах других резервов не создает.

## **6. Порядок расходования нераспределенной прибыли**

Нераспределенная прибыль расходуется по письменному решению (распоряжению) учредителей.

## 7. Уплата налогов и сборов

В рамках одного региона налог на прибыль не распределяется. Уплата налога на прибыль производится централизованно, по месту регистрации головного офиса (юридического адреса).

## 8. Информация о финансовых рисках.

Основным финансовым риском организации является дебиторская задолженность. Управление дебиторской задолженностью начинается со знакомства с предполагаемым дебитором. Первые сделки совершаются по стопроцентной предоплате. Данная схема, прежде всего, страхует от мошенничества. Постоянный оперативный контроль за дебиторской задолженностью позволяет вовремя заметить и предупредить появление безнадежных долгов. С целью максимизации притока денежных средств предприятием разработаны модели договоров с гибкими условиями формы оплаты. Возможны различные варианты: от предоплаты или частичной предоплаты до передачи на реализацию и банковской гарантии. Организация в бухгалтерском и налоговом учетах создает резерв по сомнительным долгам.

Кредитные риски отсутствуют. Общество финансируется за счет собственных средств, не прибегая к кредитным ресурсам.

Прочие риски Обществом не рассматриваются.

## 9. Прочая информация

ФОТ в целом по предприятию в 2021г. составил: 66 635 тысяч рублей, в том числе заработная плата основного управленческого персонала в 2021г. составила 9 906 тысяч рублей. Взносов начислено 11 000 тыс. руб.

Связанные стороны и бенефициарные владельцы:

№ п/п	Ф.И.О.	Контролируемая доля в уставном капитале, в процентах
1	Лежепеков Федор Федорович	33,33%
2	Смирнов Виктор Алексеевич	33,33%
3	Нусин Максим Сергеевич	33,33%

Сделок со связанными сторонами в отчетном периоде не было.

## 10. Оценка непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество в 2021 году вело свою деятельность в условиях распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19. Данное событие не оказало существенного влияния на его деятельность. Общество не приостанавливало операционную деятельность, существенных нарушениях условий договоров как со стороны покупателей, так и со стороны поставщиков не

было. COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

В связи с наложением санкций на Российскую Федерацию, компания вынуждена пересмотреть и отладить поиск новых поставщиков аналогичных товаров. Возможно, это займет некоторое время.

#### **11. Изменения в учетной политике на 2022 год**

С 01.01.2022г. организация применяет следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. С началом применения ФСБУ 6/2020 последствия изменения учетной политики отражаются не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

С 01.01.2022г. актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 относится к объектам ОС если его стоимость превышает 100 000 руб. по всем видам активов.

Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения Стандарта отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета, п. 26 ФСБУ 26/2020).

ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н – по договорам, условия которых соответствуют ФСБУ 25/2018.

С началом применения ФСБУ 25/2018 последствия изменения учетной политики отражаются следующим образом:

право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль по каждому договору аренды единовременно признается на конец предыдущего года.

ФСБУ 25/2018 не применяется в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за 2022 год.

ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный Приказом Минфина РФ от 16 апреля 2021 г. N 62н.

Во исполнение требований ФСБУ 27/2021 датой составления первичного учетного документа считается дата завершения его оформления. Если дата совершения факта

хозяйственной жизни отличается от даты составления документа, то в документе необходимо указать обе эти даты.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

Единицей запаса признается отдельный объект.

- Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены. К этой категории в том числе относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции входят материальные затраты.

К косвенным затратам относятся остальные расходы, в том числе:  
затраты на оплату труда работников, включая мастеров цеха;  
отчисления на социальные нужды с зарплаты персонала;  
амортизация оборудования в т.ч производственных цехов;  
аренда помещений и зданий в т.ч производственного цеха.

Генеральный директор: \_\_\_\_\_ Лежепеков Ф.Ф.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Богданова В.Ю.

