

Начальнику МРИ ФНС России №1
по Республике Башкортостан

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 год

ООО «Техническая диагностика» ИНН 0278161402 КПП 027801001

Директор:



Голубев М.В.

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от ред. от 19.04.2019 №18023)

Пояснения к бухгалтерской
(финансовой отчетности) (тыс. руб.)

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

| Наименование показателя | Код | Период | Изменения за период | | | | | | | | | | На конец периода | |
|-------------------------------|------|----------------------------|---------------------------------------|---|-----------|---------------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------|---|---------------------------------------|---|--|
| | | | На начало года | | поступило | выбыло | | начислено амортизации | убыток от обесценения | переоценка | | первоначальная стоимость ³ | накопленная амортизация и убытки от обесценения | |
| | | | первоначальная стоимость ³ | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | первоначальная стоимость ³ | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | первоначальная стоимость ³ | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 20 21 г. ¹ | 388 | () | 413 | () | (64) | | | | | 801 | (64) | |
| | 5110 | за 20 20 г. ² | | () | 388 | () | () | | | | | 388 | () | |
| в том числе: | | за 20 21 г. ¹ | 388 | () | 413 | () | (64) | | | | | 801 | (64) | |
| (сайт) | | за 20 20 г. ² | | () | 388 | () | () | | | | | 388 | () | |
| (вид нематериальных активов) | | за 20 ____ г. ¹ | | () | | () | () | | | | | | () | |
| и т.д. | | за 20 ____ г. ² | | () | | () | () | | | | | | () | |

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

| Наименование показателя | Код | На ____ 31 декабря 20 21 г. ⁴ | На 31 декабря 20 20 г. ² | На 31 декабря 20 19 г. ⁵ |
|------------------------------|------|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Всего | 5120 | | | |
| В ТОМ ЧИСЛЕ: | | | | |
| (вид нематериальных активов) | | | | |
| (вид нематериальных активов) | | | | |
| и т.д. | | | | |

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | На конец периода |
|---|------|-------------------------|----------------|---------------------|---|------------------|
| | | | | затраты за период | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР | |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего | 5160 | за 20__ г. ¹ | | () | () | |
| | 5170 | за 20__ г. ² | | () | () | |
| в том числе: (объект, группа объектов) | | за 20__ г. ¹ | | () | () | |
| | | за 20__ г. ² | | () | () | |
| (объект, группа объектов) | | за 20__ г. ¹ | | () | () | |
| | | за 20__ г. ² | | () | () | |
| и т.д. | | | | () | () | |
| незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | за 20__ г. ¹ | | () | () | |
| | 5190 | за 20__ г. ² | | () | () | |
| в том числе: (объект, группа объектов) | | за 20__ г. ¹ | | () | () | |
| | | за 20__ г. ² | | () | () | |
| (объект, группа объектов) | | за 20__ г. ¹ | | () | () | |
| | | за 20__ г. ² | | () | () | |
| и т.д. | | | | () | () | |

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Код | Период | Изменения за период | | | | | | | | | | На конец периода | |
|---|------|--------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|-----------|---------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|------------|--|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| | | | На начало года | | поступило | выбыло объектов | | начислено амортизации ⁶ | переоценка | | первоначальная стоимость ³ | накопленная амортизация ⁶ | первоначальная стоимость ³ | накопленная амортизация ⁶ |
| | | | первоначальная стоимость ³ | накопленная амортизация ⁶ | | первоначальная стоимость ³ | накопленная амортизация ⁶ | | | | | | | |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 20 21 г. ¹ | 10911 | (6319) | 3482 | (561) | 533 | (1776) | | | 13832 | (7563) | | |
| | 5210 | за 20 20 г. ² | 10915 | (5226) | 911 | 915 | 541 | (1634) | | | 10911 | (6319) | | |
| в том числе: машины и оборудование (кроме офисного) | | за 20 21 г. ¹ | 10509 | (6048) | 2367 | (561) | 533 | (1705) | | | 12315 | (7192) | | |
| | | за 20 20 г. ² | 10572 | (5000) | 852 | 915 | 541 | (1589) | | | 10509 | (6048) | | |
| офисное оборудование | | за 20 21 г. ¹ | 402 | (271) | | | | (55) | | | 402 | (326) | | |
| | | за 20 20 г. ² | 343 | (226) | 59 | | | (45) | | | 402 | (271) | | |
| машины и оборудование (в лизинг) | | за 20 21 г. ¹ | | | 1115 | | | (15) | | | 1115 | (15) | | |
| машины и оборудование (в лизинг) | | за 20 20 г. ¹ | | | | | | () | | | | () | | |
| Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 20 г. ¹ | | () | | () | | () | | | | () | | |
| | 5230 | за 20 г. ² | | () | | () | | () | | | | () | | |
| в том числе: (группа объектов) | | за 20 г. ¹ | | () | | () | | () | | | | () | | |
| | | за 20 г. ² | | () | | () | | () | | | | () | | |
| (группа объектов) | | за 20 г. ¹ | | () | | () | | () | | | | () | | |
| | | за 20 г. ² | | () | | () | | () | | | | () | | |

2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|--|------|--------------------------|----------------|---------------------|---------|---|------------------|
| | | | | затраты за период | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 20 21 г. ¹ | | 2367 | | 2367 | |
| | 5250 | за 20 20 г. ² | | 911 | | 911 | |
| В том числе: <small>Аванс выданный на приобретение основного средства</small> | | за 20 21 г. ¹ | | 2367 | | 2367 | |
| | | за 20 20 г. ² | | 911 | | 911 | |
| | | за 20 21 г. ¹ | | | | | |
| | | за 20 20 г. ² | | | | | |
| И т.д. | | | | | | | |

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

| Наименование показателя | Код | 3а 20 21 г. ¹ | 3а 20 20 г. ² |
|--|------|--------------------------|--------------------------|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | | |
| В том числе: <i>(объект основных средств)</i> | | | |
| <i>(объект основных средств)</i> | | | |
| И т.д. | | | |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: | 5270 | | |
| В том числе: <i>(объект основных средств)</i> | | () | () |
| <i>(объект основных средств)</i> | | () | () |
| И т.д. | | | |

2.4. Иное использование основных средств

| Наименование показателя | Код | На <u> </u> На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁴ | На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ² | На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ⁵ |
|---|------|--|---|---|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5280 | | | |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5281 | | | |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5282 | | | |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283 | | | |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | | | |
| Основные средства, переведенные на консервацию | 5285 | | | |
| Иное использование основных средств (залог и др.) | 5286 | | | |

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | поступило | Изменения за период | | | | На конец периода | | |
|---|------|--------------------------|--------------------------|--|-----------|--------------------------|--|---|---|--------------------------|--|-------------------|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка ⁷ | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка ⁷ | начисление процентов доведения первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | первоначальная стоимость | накопленная корректировка ⁷ | |
| | | | | | | | | | | | | выбыло (погашено) |
| Долгосрочные - всего | 5301 | за 20 21 г. ¹ | | | | () | | | | | | |
| | 5311 | за 20 20 г. ² | | | | () | | | | | | |
| в том числе: предоставленные займы | | за 20 21 г. ¹ | | | | () | | | | | | |
| | | за 20 20 г. ² | | | | () | | | | | | |
| и т.д. | | | | | | | | | | | | |
| Краткосрочные - всего | 5305 | за 20 21 г. ¹ | | | | () | | | | | | |
| | 5315 | за 20 20 г. ² | | | | () | | | | | | |
| в том числе: предоставленные безпроцентные и процентные займы в денежной форме | | за 20 21 г. ¹ | | | | () | | | | | | |
| | | за 20 20 г. ² | | | | () | | | | | | |
| — банковский вклад (депозит) | | за 20 21 г. ¹ | | | | () | | | | | | |
| | | за 20 20 г. ² | | | | () | | | | | | |
| Финансовых вложений - ИТОГО | 5300 | за 20 21 г. ¹ | | | | () | | | | | | |
| | 5310 | за 20 20 г. ² | | | | () | | | | | | |

4.2. Запасы в залоге

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 20__ г. ⁴ | На 31 декабря 20__ г. ² | На 31 декабря 20__ г. ⁵ |
|---|------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего | 5440 | | | |
| в том числе: (группа, вид) | | | | |
| И т.д. | | | | |
| Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего | 5445 | | | |
| в том числе: (группа, вид) | | | | |
| И т.д. | | | | |

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | | |
|--|------|--------------------------|-------------------------------|---|--|---|-----------|---|---|-------------------------------|---|--------------------------|
| | | | На начало года | | поступление | | выбыло | | перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомни- тельным Долгам | |
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомни- тельным Долгам | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции) ^в | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ^в | погашение | списание на финансовый результат ^в | | | | восста- новление резерва |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 | за 20 21 г. ¹ | () | () | | | () | () | () | () | () | |
| | 5521 | за 20 20 г. ² | () | () | | | () | () | () | () | () | |
| | | за 20 21 г. ¹ | () | () | | | () | () | () | () | () | |
| В том числе: | | за 20 20 г. ² | () | () | | | () | () | () | () | () | |
| связанная с задолженностью в связи с истечением срока исковой давности | | за 20 21 г. ¹ | () | () | | | () | () | () | () | () | |
| (еид) | | за 20 20 г. ² | () | () | | | () | () | () | () | () | |
| И Т. Д. | | | | | | | | | | | | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 20 21 г. ¹ | 26004 | | 214377 | | | 221442 | | | 18949 | () |
| | 5530 | за 20 20 г. ² | 31444 | | 171101 | | | 176541 | | | 26004 | () |
| | | за 20 21 г. ¹ | 24848 | | 196026 | | | (203161) | | | 17713 | () |
| В том числе: | | за 20 20 г. ² | 28071 | | 159597 | | | (162820) | | | 24848 | () |
| расчеты с покупателями и заказчиками, | | за 20 21 г. ¹ | 508 | | 17591 | | | (17414) | | | 685 | () |
| авансы выданные | | за 20 20 г. ² | 1349 | | 10900 | | | (11741) | | | 508 | () |
| бюджет, внебюджетные фонды | | за 20 21 г. ¹ | 44 | | 8 | | | | | | 52 | () |
| прочее | | за 20 20 г. ² | 1836 | | | | | 1792 | | | 44 | () |
| | | за 20 21 г. ¹ | 604 | | 752 | | | (857) | | | 499 | () |
| | | за 20 20 г. ² | 188 | | 604 | | | (188) | | | 604 | () |
| Итого | 5500 | за 20 21 г. ¹ | 26004 | () | 214377 | | | (221442) | | | 18939 | () |
| | 5520 | за 20 20 г. ² | 31444 | () | 171101 | | | (176541) | | | 26004 | () |

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 20__ г. ⁴ | | На 31 декабря 20__ г. ² | | На 31 декабря 20__ г. ⁵ | |
|-------------------------|------|-------------------------------|----------------------|------------------------------------|----------------------|------------------------------------|----------------------|
| | | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | 5540 | | | | | | |
| В том числе: | | | | | | | |
| (вид) | | | | | | | |
| и т.д. | | | | | | | |

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | Остаток на конец периода |
|--|------|--------------------------|------------------------|--|--|-----------|--|--------------------------|
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операциям) | поступление причитающихся процентов, штрафы и иные начисления ⁹ | погашение | выбыло списание на финансовый результат ⁹ | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 20 21 г. ¹ | | | | | () | |
| | 5571 | за 20 20 г. ² | | | | | () | |
| В том числе: | | за 20 21 г. ¹ | | | | | () | |
| по авансам полученным | | за 20 20 г. ² | | | | | () | |
| и т.д. | | | | | | | | |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 20 21 г. ¹ | 29192 | 238932 | (244608) | | | 23516 |
| | 5580 | за 20 20 г. ² | 55242 | 160699 | (186749) | | | 29192 |
| В том числе: | | за 20 21 г. ¹ | 20334 | 124914 | (131506) | | | 13742 |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | | за 20 20 г. ² | 49285 | 65687 | (94638) | | | 20334 |
| авансы полученные | | за 20 21 г. ¹ | 54 | 1507 | (1497) | | | 64 |

| | | | | | | | | |
|------------------------------|------|--------------------------------|-------|--------|--|------------|-----|-------|
| авансы полученные | | за 20 20 _____ г. ² | 379 | 2040 | | (2365) | | 54 |
| | | за 20 21 _____ г. ¹ | 8244 | 58813 | | (58009) | | 9048 |
| расчеты по налогам и взносам | | за 20 20 _____ г. ² | 4870 | 44156 | | (40782) | | 8244 |
| | | за 20 21 _____ г. ¹ | 466 | 53306 | | (53131) | | 641 |
| расчеты по оплате труда | | за 20 20 _____ г. ² | 679 | 48485 | | (48698) | | 466 |
| | | за 20 21 _____ г. ¹ | 94 | 392 | | (465) | | 21 |
| прочая | | за 20 20 _____ г. ² | 29 | 331 | | (266) | | 94 |
| | | | | | | | | |
| И т.д. | | | | | | | | |
| Итого | 5550 | за 20 21 _____ г. ¹ | 29192 | 238932 | | (244608) | () | |
| | 5570 | за 20 20 _____ г. ² | 55242 | 160699 | | (186749) | () | 29192 |

0710005 с. 12

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 20__ г. ⁴ | На 31 декабря 20__ г. ² | На 31 декабря 20__ г. ⁵ |
|-------------------------|------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Всего | 5590 | | | |
| в том числе: | | | | |
| (вид) | | | | |
| (вид) | | | | |
| и т.д. | | | | |

6. Затраты на производство

| Наименование показателя | Код | 3а 20 21 г. ¹ | 3а 20 20 г. ² |
|---|------|--------------------------|--------------------------|
| Материальные затраты | 5610 | 3421 | 3344 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 53313 | 48430 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 9494 | 10166 |
| Амортизация | 5640 | 1761 | 1635 |
| Прочие затраты | 5650 | 85745 | 55320 |
| Итого по элементам | 5660 | 153734 | 118895 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): | | | |
| незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-]) | 5670 | | |
| незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]) | 5680 | | |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 153734 | 118895 |

7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|--|-------------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | | | () | () | |
| в том числе: (вид оценочного обязательства) | | | | () | () | |
| (вид оценочного обязательства) | | | | () | () | |
| и т.д. | | | | | | |

8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код | На 20__ г. ⁴ | На 31 декабря 20__ г. ² | На 31 декабря 20__ г. ⁵ |
|-------------------------|------|-------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Полученные - всего | 5800 | | | |
| в том числе: (вид) | | | | |
| и т.д. | | | | |
| Выданные - всего | 5810 | | | |
| в том числе: (вид) | | | | |
| и т.д. | | | | |

9. Государственная помощь

| Наименование показателя | Код | За 20 21 г. ¹ | | За 20 20 г. ² |
|------------------------------------|------|--------------------------|-----------------|--------------------------|
| | | На начало года | Получено за год | |
| Получено бюджетных средств - всего | 5900 | - | | |
| в том числе: | | | | |
| на текущие расходы | 5901 | - | | |
| на вложения во внеоборотные активы | 5905 | | | |
| Бюджетные кредиты - всего | 5910 | 20 г. ¹ | | () |
| | 5920 | 20 г. ² | | () |
| в том числе: | | | | |
| (наименование цели) | | 20 г. ¹ | | () |
| | | 20 г. ² | | () |
| и т.д. | | | | |

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именуется соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

**Пояснительная записка
к годовому отчету за 2021 год.**

Общество с ограниченной ответственностью «Техническая диагностика» поставлено на налоговый учет (Свидетельство серия 02 006008749, выдано 01.09.2009)

Основным видом деятельности предприятия в соответствии с учредительными документами является прочая деятельность по техническому контролю испытаниям и анализу в области экспертизы промышленной безопасности на основании лицензии ДЭ-00-011179 выданной 15.01.2010 г. ФС по экологическому, технологическому и атомному надзору.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 55 человек, среднесписочная численность работающих на конец 2021 года составляет 50 человек.

Численность сотрудников на конец 2021г. составила 57 человек.

Аффилированное лицо Шевела Владислав Владимирович.

Руководство текущей деятельностью общества с ограниченной ответственностью осуществляется директором Голубевым Миланом Витальевичем.

Совокупные доходы директора, заместителя директора по научной работе, директора по развитию за 2021г. составили 4 116,57 тыс. руб.

Согласно учетной политике признание выручки осуществляется в бухгалтерском учете методом начисления (по отгрузке).

Порядок признания расходов организации осуществляется методом начисления (по отгрузке).

Определение даты получения дохода в целях исчисления налога на прибыль определяется - методом начисления.

Моментом определения налоговой базы по операциям реализации товаров (работ, услуг) определяется на дату отгрузки (передачи товаров, выполнения работ, оказание услуг).

Налоговый учет осуществляется в организации в соответствии с требованиями НК РФ.

Отчетным периодом по налогу на прибыль и НДС является квартал.

В 2020г. собственником предприятия на 100 % является физическое лицо.

Среднегодовая численность работающих за 2020г. составила 59 человек.

среднесписочная численность работающих на конец 2020г. составила 52 человек.

Выручка за 2020г. -127 783 тыс. руб. и прочие доходы за 2020г. -15 602 тыс. руб. в сумме 143 385 тыс. руб. не превышают 800 000 тыс. руб.

Сумма активов по балансу не превышает 400 000 тыс. руб.

Таким образом, согласно Федерального закона от 24.07.07 №209-ФЗ соответствует критериям субъектов малого бизнеса ООО «Техническая диагностика» и является малым предприятием и не подлежит обязательному аудиту за 2021г.

В ООО «Техническая диагностика»:

«Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности: в составе материально-производственных запасов на субсчете «Инвентарь и хоз. принадлежности» Для оформления данных активов применяются первичные документы по учету материально-производственных запасов».

«Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, отражает все расходы по займам прочими расходами, без включения их в стоимость инвестиционного актива».

«По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств».

«Затраты на реконструкцию (модернизацию) объектов стоимостью до 40 000 руб., включаются полностью и единовременно в материальные расходы, в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены».

Общество, являющееся субъектом малого предпринимательства, не применяет:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденное приказом МФ РФ №116н от 26.10.08г.;
- ПБУ 7/98 «Учет событий после отчетной даты», утвержденное приказом МФ РФ №56н от 25.11.98г.;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы», утвержденное приказом МФ РФ №167н от 13.12.10г.;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное Приказом МФ РФ №48н от 29.04.08г.;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом МФ РФ №143н от 08.11.2010г.;

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное приказом МФ РФ №66н от 02.07.02г.;
- ПБУ 19/02 п.19 «Учет финансовых вложений» «Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, даже по тем финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не проводит обязательную «переоценку», а корректировать ее путем резервирования
- ПБУ15/2008 п.7 «Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, при приобретении на заемные деньги основных средств не будет увеличивать их бухгалтерскую стоимость на сумму процентов, начисленных по этим займам и кредитам, Эти проценты будут списываться на счет 91-2 «Прочие расходы полностью»
«Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, пользуется правом исправлять существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке, установленном пунктом 14 и 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», без ретроспективного пересчета».
«Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, пользуется правом отражать в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, перспективно, в порядке, установленном пунктом 15.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», без ретроспективного пересчета».
Организация не создает резервы предстоящих расходов на отпуска, расходов на ремонт, расходов на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, расходов на цели социальной защиты инвалидов, предстоящих расходов на НИОКР

ООО «Техническая диагностика» в 2021г. применяло ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное Приказом МФ РФ №114н от 19.11.02г. балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц.

В 2021 году выручка составила 158 820 тыс. руб.:

- выручка основному виду деятельности составила - 158 820 тыс. руб.,

Выручка за 2020г. (158 820 тыс. руб.) увеличилась по сравнению с 2020г. (127 783тыс. руб.) примерно в 1,24раза.

Выручка за 2021г. для целей налогообложения по налогу на прибыль имеет расхождение для целей налогообложения НДС на сумму 12 600 рублей (стоимость безвозмездно переданных детских подарков).

В процессе производственной деятельности в 2021г. предприятием было израсходовано ГСМ (17 399,86 литров).

В связи с тем, что в 2021г. и ранее были приобретены основные средства стоимостью более 40 000 рублей, но менее 100 000 руб., имеются разницы между бухгалтерским и налоговым учетом по амортизации (разница 194 840 руб.) и по расходам (разница 194 840 руб.).

Кроме того, в связи с реализацией в 2020г. и предшествующих годах амортизируемого основных средств с убытком, имеется часть убытка, относящаяся к текущим расходам отчетного периода в сумме 77 451 руб. ООО «Техническая диагностика» имеет на балансе шесть автомобилей и прочее оборудование, являющиеся движимым имуществом, которые не облагаются налогом на имущество в 2021г.

В 2021г. ООО «Техническая диагностика» оформило в лизинг седьмой автомобиль.

В 2021г. в ООО «Техническая диагностика» продолжает трудовую деятельность инвалид.

За 2021г. ООО «Техническая диагностика» получило доходы: 158 820 тыс. руб.

-Доход по основному виду деятельности-158 820 тыс. руб.

За 2021г. расходы ООО «Техническая диагностика» составили:

-себестоимость продаж по основному виду деятельности-138 120 тыс. руб.

-управленческие расходы-15 614 тыс. руб.

За 2021г. ООО «Техническая диагностика» получило прочие доходы -1 834 тыс. руб.:

Принимаемые для налогообложения по налогу на прибыль:

- доходы от реализации основного средства -375 тыс. руб.;

- доход от процентов по депозиту-333 тыс. руб.;

- доход от возмещения юр. услуг по решению АС-15 тыс. руб.

- доход от процентов за пользование чужими денежными средствам по решению АС-59 тыс. руб.

Не принимаемые для налогообложения по налогу на прибыль:

-доход от уменьшения резерва по сомнительным долгам в связи с произведенной заказчиками оплатой -1 052 тыс. руб.

За 2021г. ООО «Техническая диагностика» получило прочие расходы -1 630 тыс. руб.:

- расходы на госпошлины-6 тыс. руб.;
- расходы на услуги банков-87 тыс. руб.
- транспортный налог-30 тыс. руб.;
- расходы при реализации основного средства-29 тыс. руб.;
- ошибки прошлых лет обнаруженные в 2021г.-55 тыс. руб.

-расходы не снижающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль:

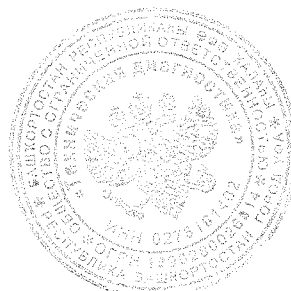
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд (детские подарки-12тыс. руб.; подарки ко дню рождения в пределах 4тыс. руб.-55тыс. руб.; компенсации при использовании личного автомобиля в служебных целях-736 тыс. руб.; продажа векселей с дисконтом -318 тыс. руб.; прочее 77тыс. руб.

Расходы на создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность -225 тыс. руб.

В результате работы за 2021г. ООО «Техническая диагностика» сработало с прибылью. Налогооблагаемая база составила 5 622 508руб.; налог на прибыль составил 1 124 501руб. Нераспределенная прибыль по итогу 2021г. составила 4 157 829руб.

Директор
ООО «Техническая диагностика»

М.В. Голубев



Исполнитель:
Главный бухгалтер

Королева С.Б.