
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

**к бухгалтерской отчетности ООО «ДИЗЕЛЬНЫЕ
ТЕХНОЛОГИИ ЗАПАД»
за 2021 год**

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ДИЗЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ЗАПАД».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «ДИЗЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ЗАПАД».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 142717, Московская обл, Ленинский р-н, Развилка п, Проектируемый N5537 проезд, владение 15, строение 1, офис 6;

Почтовый адрес: 142717, Московская обл., Ленинский р-н, Развилка п, Проектируемый N5537 проезд, владение 15, строение 1, офис 6;

Телефон: +7 (968) 426-25-61.

Сведения об образовании юридического лица:

Дата государственной регистрации: «17» февраля 2020г.

ООО «ДИЗЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ЗАПАД» зарегистрировано Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы № 17 по Московской области, Государственный регистрационный номер (ОГРН) 1205000016165.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **5003138077**

Код причины постановки на учет (КПП): **500301001**

Правовое положение ООО «ДИЗЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ЗАПАД», порядок реорганизации и ликвидации может быть добровольно, а также определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «ДИЗЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ЗАПАД» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставной капитал

Уставный капитал ООО «ДИЗЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ЗАПАД» (далее – Общество) составляет 10000,00 (Десять тысяч) рублей.

Уставный капитал ООО «ДИЗЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ЗАПАД» оплачен полностью.

Учредители Общества

Единственным Учредителем Общества является:

Дранников Евгений Валерьевич, паспортные данные: серия 99 07 № 221878, выдан 03.10.2007 ТП ОФМС России по Еврейской автономной области в селе Амурзет, Код подразделения 790-012, место жительства: 679230, Еврейская автономная область, Октябрьский район, с. Амурзет, переулок Больничный, дом 2, кв.1 с 17 февраля 2020 г., он же является генеральным директором Общества.

Основным видом деятельности является:

45.31 - Торговля автомобильными деталями, частями и принадлежностями и т.д.

ООО «**ДИЗЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ЗАПАД**» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Финансовая деятельность осуществлялась Обществом с февраля 2020 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Списочная численность работников ООО «**ДИЗЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ЗАПАД**» на 31 декабря 2021 г. составила 4 человека.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету общества с ограниченной ответственностью «**ДИЗЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ЗАПАД**» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 3 от 17.02.2020, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «**ДИЗЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ЗАПАД**» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «**ДИЗЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ЗАПАД**» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

- по основным средствам первой амортизационной группы – 13 месяцев;
- по основным средствам второй амортизационной группы – 25 месяцев;
- по основным средствам третьей амортизационной группы – 37 месяцев;
- по основным средствам четвертой амортизационной группы – 61 месяц;
- по основным средствам пятой амортизационной группы – 85 месяцев;
- по основным средствам шестой амортизационной группы – 121 месяц;
- по основным средствам седьмой амортизационной группы – 181 месяц;
- по основным средствам восьмой амортизационной группы – 241 месяц;
- по основным средствам девятой амортизационной группы – 301 месяц;

-
- по основным средствам десятой амортизационной группы (кроме зданий) – 480 месяцев;
 - по зданиям десятой амортизационной группы – 960 месяцев.

Амортизация не начисляется по:

- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40000 рублей за единицу отражаются 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. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «**ДИЗЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ЗАПАД**» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «**ДИЗЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ЗАПАД**» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2021 году не создавался.

Уставный, добавочный и резервный капиталы

В 2021 году резервный капитал не создавался.

Фонды

В 2021 году ООО «**ДИЗЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ЗАПАД**» не создавал фонды потребления и накопления.

Займы и кредиты

В учётной политике ООО «**ДИЗЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ЗАПАД**» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «**ДИЗЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ЗАПАД**» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «**ДИЗЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ЗАПАД**» использует метод начисления.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Признание доходов

Доходы ООО «**ДИЗЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ЗАПАД**» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Общество калькулирует полную производственную себестоимости оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции без выделения управленческих и коммерческих расходов.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО «**ДИЗЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ЗАПАД**».

3. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

| | 31.12. 2021 | 31.12. 2020 |
|---|-------------|-------------|
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,005 | 0,004 |
| Коэффициент покрытия или текущей ликвидности | 1,0 | 1,02 |
| Соотношение собственных и заемных средств (коэффициент) | 0,36 | 0,05 |
| Коэффициент автономии (финансовой зависимости) | 0,02 | 0,01 |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | 1,0 | 1,0 |
| Рентабельность продаж, % | 4 | 4 |
| Чистые активы | 1321 | 362 |

Коэффициент абсолютной ликвидности:

(КФВ + ДС) : КО, где

КФВ – краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 бухгалтерского баланса);

ДС – денежные средства (строка 1250 бухгалтерского баланса);

КО – величина краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса).

Коэффициент покрытия текущей ликвидности

ОА : КО, где

ОА – сумма оборотных активов (строка 1200 бухгалтерского баланса)

КО – величина краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса).

Соотношение собственных и заемных средств

СК : КЗ, где

СК – собственный капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса)

КЗ – сумма долгосрочных (строка 1400 бухгалтерского баланса) и краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса).

Коэффициент автономии (финансовой зависимости)

СК : А где

СК – собственный капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса)

А – сумма актива баланса (строка 1600 бухгалтерского баланса).

Коэффициент маневренности собственного капитала

(СК – ВНА) : СК, где

СК – собственный капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса)

ВНА – сумма внеоборотных активов (строка 190 бухгалтерского баланса).

Рентабельность продаж, %

(П : В) x 100, где

П – прибыль от продаж (строка 2200 Отчета о прибылях и убытках)

В – выручка от продаж (строка 2110 Отчета о прибылях и убытках)

Рентабельность продаж рассчитана как отношение прибыли от продаж (статья 050 отчета о прибылях и убытках) в выручке от продаж (статья 010 отчета о прибылях и убытках).

Чистые активы

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденном приказом Минфина России и ФКЦБ России от 29 января 2003 года № 10н/03-6/пз.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства (статья 1150 Баланса)

В 2020 году приобретен автомобиль BMW в лизинг для работы.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2021 году нет.

В 2021 году активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2021 году не создавался.

Запасы (Строка 1210 Баланса)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (статья 1210 Баланса):

| | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|------------------------|---------------|---------------|
| Запасы в т. ч. | 2 507,0 | 776,0 |
| Товары для перепродажи | 2 507,0 | 776,0 |

Денежные средства (статья 1250 Баланса):

Денежные средства за отчетный период составили 356,0 тыс. руб., в том числе:

- расчетный счет 356,0 тыс. руб.;
- валютный счет 0 тыс.руб.

Уставный капитал (статья 1310 Баланса):

Размер уставного капитала: 10 тыс. руб.

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Чистая прибыль отчетного периода составил 1311,0 тыс. руб.

Займы и кредиты (Строка 1410; 1510 Баланса)

Дополнительные затраты по кредитам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с отнесением их в состав операционных расходов.

Затраты по полученным кредитам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются расходами.

Общество погашение обязательств по налогам и сборам путем не денежных расчетов не производило.

Доходов будущих периодов (статья 1530 Баланса) нет.

5. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

Первичная информация – операционные сегменты

В деятельности Общества основной вида деятельности:

- Торговля автомобильными деталями, частями и принадлежностями и т.д.

| Наименование | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|---------------------------|---------------|---------------|
| Выручка у (тыс. руб.) | 41 143,0 | 12 416,0 |
| Себестоимость (тыс. руб.) | 34 530,0 | 10 688,0 |

Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат)

Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) ООО «ДИЗЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ЗАПАД», тыс. руб.:

| Состав расходов | 2020 год | 2020 |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Заработная плата | 1173,0,0 | 408,0 |
| Отчисления на социальные нужды | 354,0 | 123,0 |
| Амортизация | 2270,00 | 189,0 |
| Материальные затраты | | |
| Прочие расходы | 1392,0 | 507,0 |
| ИТОГО: | 5189,0 | 1227,0 |

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2021 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, составило 1 311 тыс. руб.

6. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Генеральный директор _____ Е.В.Дранников

Главный бухгалтер _____ Е.В.Дранников

«__23__» марта 2022 года