Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Питер Машинс» (ООО «Питер Машинс») за 2021 год

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Питер Машинс» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в рублях.

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: **601143,Владимирская обл., Петушинский р-н, г. Петушки, ул. Красноармейская, д. 158**
Основной вид деятельности : **производство прочих текстильных изделий**.
Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила **2 человека,** в том числе 1 внешний совместитель..
Руководство текущей деятельностью осуществляется генеральным директором **Шеффер Жанетт Каролин**.

ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 г. «О бухгалтерском учете и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация по основным средствам приведена в пояснении к бухгалтерской отчетности раздел 2.
Основные средства в сумме **17 269 200,00** руб. представляют собой оборудование для производства ковровой плитки, которое поставлено на учет и введено в эксплуатацию, сумма начисленной амортизации составляет **15 398 370,00** руб. Оборудование учтено в составе доходных вложений в материальные ценности, так как предоставляется в аренду.
Основных средств, заложенных в качестве обеспечения обязательств, нет.
Основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации, нет.
Основных средств, предоставленных и полученных по договорам аренды и учитываемых за балансом, нет.
На 31.12.2021 г. была произведена корректировка амортизации, в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 г. Сумма корректировки (уменьшения) составила **98 172,36** руб.

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря имеет следующую структуру:

	По состоянию на 31.12.2021 г.	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	**Со сроком погашения более 12 месяцев**
Дебиторская задолженность по расчетам с контрагентами	9 876 976,00	-
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	580 305,83	-
Итого стр. 1230 ф.1	**10 457 281,83**	-

Дебиторская задолженность по расчетам с контрагентами связана с отсрочкой по оплате оказанных услуг.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства включают:

	31.12.2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	40 886,81
Итого денежные средства стр. 1250 Ф. №1	**40 886,81**

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал полностью оплачен и составляет на 31.12.2021 г. **100 000,00** руб.

ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал составляет **1 730 457,35** руб., сформирован путем вкладов учредителя в имущество общества на пополнение оборотных активов.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 года имеет следующую структуру:

	По состоянию на 31.12.2021 г.	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	**Со сроком погашения более 12 месяцев**
Кредиторская задолженность по расчетам с контрагентами	11 000 247,32	-

Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом	112 389,50	
Итого стр.1520 ф.1	**11 112 637,21**	**-**

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ, ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Задолженности перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря не имеется.
Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря составляет **112 389,50** руб. – НДС подлежащий уплате за 4 кв. 2021 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства представляют собой резерв в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 года, составил **545 995,54** руб. Ожидается, что он будет использован в течение следующего года.

ДОХОДЫ ОТ ОСНОВНОГО ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По итогам 2021 года организация получила выручку в размере **1 880 400,00** руб. (без НДС), сумма НДС составила – **376 080,00** руб. Себестоимость составила **1 726 920,00** руб. и включила в себя амортизацию оборудования.

УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы	**Расходы за 2021 г.**
Оплата труда	949 119,33
Страховые взносы	280 789,61
Материальные расходы	–
Программное обеспечение	27 466,64
Аренда помещения	120 000,00
Страхование производственного объекта	18 335,33
Обращение ТКО	758,28
Итого управленческие расходы стр. 2220 ф.2	**1 396 469,19**

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021 года прочие доходы и расходы имели следующую структуру:

Прочие доходы	Доходы за 2021 г.
Итого прочие доходы стр.2340 ф.2	**-**

Прочие расходы	Расходы за 2021 г.
Расходы на услуги банков	63 337,78
Списание задолженностей с истекшим сроком давности (только в БУ)	22 841,00
Итого прочие расходы стр.2350 ф.2	**86 178,78**

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Организационные положения

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета
Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").
Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2. Первичные учетные документы
Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная).
При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.
Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.
Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации.
Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

3. Регистры бухгалтерского учета
Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики
Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.
В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.
Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

5. Инвентаризация активов и обязательств
Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Методические положения

1. Учет основных средств
Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.
Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 гк рф к недвижимости
- другие виды основных средств.
Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

2. Учет аренды
Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

3. Учет нематериальных активов
Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).
Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).
Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).
Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.
Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

4. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы
Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

5. Запасы
Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.
Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

6. Доходы, расходы
Учет доходов и расходов ведется методом начисления
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).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производиться ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

7. Резерв предстоящих отпусков
Организация формирует резерв по оплате предстоящих отпусков. Начисление резерва производится нормативным методом ежемесячно в размере 8,66% от фонда оплаты труда. Предельная величина отчислений в год составляет 92 857,14 рублей.

8. Расчеты по налогу на прибыль
Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц. При этом раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, ограничивается расчетом, приведенным в Приложении к ПБУ 18.

Главный бухгалтер _____ Рябова Е.С.