

Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу ООО «СМК ПОСТАВКА» за 2021 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «СМК ПОСТАВКА» зарегистрировано ИФНС № 46 по г. Москве 13.10.2017. ИНН 7726413924, КПП 772601001, юридический адрес: 117105, Москва г, Новоданиловская наб, дом № 6, этаж 0 Пом XXXIX Ком 11

Бухгалтерский баланс организации был сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1. Уставный капитал организации: 10 000 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью.
2. Количество учредителей: одно физическое лицо Л.И. Балмакова
3. Основные виды деятельности: «Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием» ОКВЭД 46.73. ОКВЭД Код 45.11: Торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности
4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 2 человека.
5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «СМК ПОСТАВКА»

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

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

Организация не проверяет 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).

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

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 определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 отражаются в отчетности за

2021 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

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 производится 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.

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.

3. Основные показатели деятельности организации за 2021 год представлены в составе бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерского баланса;

Отчета о финансовых результатах;

Отчета об изменениях капитала;

Отчета о движении денежных средств;

Расчета стоимости чистых активов;

Пояснениях к бухгалтерскому балансу.

4. Заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2021 отсутствует.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Произведена инвентаризация расчетов с контрагентами по состоянию на 31.12.2021. Задолженность с истекшим сроком давности включена во внереализационные доходы/расходы, в том числе: Дебиторская задолженность в размере 95 532 руб.; Кредиторская в размере 924 419 руб.

6. Прочая информация

Устойчивое финансовое положение организации обеспечивается стабильным исполнением обязательств по действующим договорам (Договор поставки № П-04/18 от 19.01.2018 г.; Договор поставки № П-36/19 от 19.07.2019), а также в рамках заключенных в 2021 году договоров на поставку товара (Договор поставки № СМК-36/21 от 06.05.2021; Договор поставки № П-09/21 от 01.07.2021.)

Генеральный Директор

ООО «СМК ПОСТАВКА»


/Л.И. Балмаева/
