ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «М-СЕРВИС»

ПОЯСНЕНИИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

1. Сведения об организации.

Полное наименование организации	***Общество с ограниченно ответственностью «М-Сервис»***
Юридический и почтовый адрес	***Республика Башкортостан, г.Уфа, ул. Ленина , д.97, пом.54***
Основной вид деятельности по ОКВЭД	***консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления***
Среднесписочная численность, человек	***1***
ИНН	***0278161931***
Уставный капитал, тыс. рублей	***34600***

ООО «М-Сервис» относится к категории субъектов малого предпринимательства в соответствии со ст.4 ФЗ от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Основные показатели деятельности ООО «М-Сервис».

В течение 2021 г. были получены прочие доходы- проценты по договорам займа и договорам банковского вклада (депозита) на сумму 230 тыс.руб., также в течение 2021 г. предприятием были осуществлены управленческие расходы на сумму 133 тыс. руб.

Чистая прибыль по данным бухгалтерского учета за 2021 г. составила 77 тыс. руб.

Таким образом, нераспределенная чистая прибыль общества на 31.12.2021 составила 2012 тыс. руб.

Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г.

3.1.Долгосрочные финансовые вложения (акции) всего 29465 тыс. руб.

3.2. денежные средства – 1 тыс. руб.

3.3. краткосрочные финансовые вложения- 5487 тыс. руб.

3.4. дебиторская задолженность- 1674 тыс. руб.

3.4. Уставный капитал -34600 тыс. руб.

3.5 Кредиторская задолженность 17 тыс. руб.

Данные отраженные в бухгалтерском балансе об остатках денежных средств на расчетном счете отраженные по строке 1250 соответствуют данным отраженным в отчете о движении денежных средств в строках 4450 и 4500.

3. Информация об отдельных элементах учетной политики.

1. Бухгалтерский учет организации ведет лично руководитель.

2. При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечивается соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации", утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н.

3. Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

4. Ко вновь приобретенным основным средствам применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" от 1 января 2002 года № 1.

5. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов; При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ

6. К денежным эквивалентам в соответствии с ПБУ 23/2011 относить вклады «до востребования».

7. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

8. Амортизация нематериальных активов производится следующим способом начисления в бухгалтерском учете амортизационных отчислений: линейный способ.

9. При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается по себестоимости каждой единицы.

10. Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

11. Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы", по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 "Продажи".

12. Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете в обычном порядке.

13. Резервы предстоящих расходов и платежей не создавать.

14. Переводить долгосрочную кредиторскую задолженность (по кредитам и займам) в краткосрочную с момента, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга осталось 365 дней. (П. 6 ПБУ 15/01).

15. Признавать все расходы по займам прочими расходами.

16. Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

17. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

18. Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

19. Налоговый учет в организации ведется по методу начисления.

20. Стоимость ценных бумаг при их выбытии оценивается по средней стоимости.

21. Общество не создает резервов для целей налогообложения.

22. Осуществлять последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется (п. 19 ПБУ 19/02).

23. При ведении бухгалтерского учета не применять нормы следующих положений по бухгалтерскому учету:

ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда";

ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";

ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";

ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам";

ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности";

ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

24. В случае привлечения заемных средств, в том числе в связи с приобретением (созданием) инвестиционных активов, начисленные проценты отражать в составе прочих расходов.

25. Выявленные ошибки, относящиеся к прошлым годам, исправлять по правилам, установленным п. 14 ПБУ 22/2010, вне зависимости от их существенности.

26. В случае изменения учетной политики отражать последствия этого изменения перспективно, если иной порядок не установлен законодательством и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Директор О.Б. Брусникина