

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«СПЕЦТЕХНИКА»

г. Астрахань

« 26 » марта 2022 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2021 год.**

1. Краткая характеристика предприятия.

ООО «СПЕЦТЕХНИКА», зарегистрировано 23 января 2019 г. по адресу:
414024 г. Астрахань, ул. Богдана Хмельницкого, д. 41, кв. 18.

Почтовый адрес: 414024 г. Астрахань, ул. Богдана Хмельницкого, д. 41, кв. 18.
Основной Государственный регистрационный номер № 1193025000464.

Уставный капитал предприятия составляет 10000 руб. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Основным видом деятельности является оптовая торговля табачной продукцией.

Среднесписочная численность работающих за 2021 год составила 6 человек.

Организационно-правовая форма организации общество с ограниченной ответственностью, форма собственности частная.

Единоличным исполнительным органом Общества является директор, который в соответствии с Решением единственного учредителя, назначен Сидоров Денис Владимирович.

Бухгалтерская отчетность за 2021 год сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

2.1. Расшифровка строки 2110

Выручка от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг ООО «СПЕЦТЕХНИКА» за 2021 год составила (без НДС) – 72 тыс. руб.

Таблица 1 (в тыс.руб.)

Вид деятельности	Выручка от реализации (без НДС)	Себестоимость
Оптовая торговля (код ОКВЭД 46.35)	7736	5229
ИТОГО по строке 2110,2120	7736	5229
ИТОГО по строке 2100	2507	

Основная деятельность ООО «СПЕЦТЕХНИКА» была прибыльной.

Требование п.27 ПБУ 4/99.

2.2. Расшифровка строки 2210

Состав затрат на производство (издержек обращения) ООО «СПЕЦТЕХНИКА» за 2021 год представлен в таблице 2:

Таблица 2 (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма	По какой стр. отражен
Материальные затраты	490	2211
Расходы на оплату труда	854	2211
Отчисления на социальные нужды	241	2211
Прочие затраты	280	2211
ИТОГО по строке 2210	1865	

Требование п.27 ПБУ 4/99.

2.4. Расшифровка строки 2350

Состав прочих расходов ООО «СПЕЦТЕХНИКА» за 2021 год представлен в таблице 4:

Таблица 4 (в тыс. руб.)

Вид прочих расходов	Сумма
Расходы на услуги банка	69
Пеня	5
Прочие расходы	2
Резерв по сомнительным долгам	1000
ИТОГО по строке 2350	1076

Требование п. 27 ПБУ 4/99.

3. Пояснения к отчету о движении денежных средств.

3.2 Расшифровка строки 4129

Состав прочих платежей от текущих операций представлен в таблице 6:

Таблица 6 (в тыс. руб.)

Вид прочих платежей	Сумма
Налоги в бюджет	796
За расчетно- кассовое обслуживание	69
ИТОГО по строке 4129	865

Требование п.29 ПБУ 4/99.

4. Пояснения по неотраженным в бухгалтерском учете и отчетности оценочным резервам

4.1 Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2021 г. не формировался ввиду отсутствия оснований для формирования.

4.2. Резерв под снижение стоимости МПЗ по состоянию на 31.12.2021 г. не формировался ввиду отсутствия оснований для формирования (имеющиеся на складе остатки не потеряли своих первоначальных свойств, их текущая рыночная стоимость не уменьшилась.

Требование п.6 ПБУ 21/2008.

5. Методика ведения бухгалтерского учета.

ООО «СПЕЦТЕХНИКА» ведет бухгалтерский учет в соответствии с учетной политикой предприятия, утвержденной приказом № 5 от 31.12.2020 г., разработанной на основании и в соответствии с Федеральным Законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н), бухгалтерскими стандартами по отдельным вопросам бухгалтерского учета.

Основные методологические положения бухгалтерского раздела учетной политики.

5.1. В составе основных средств учитываются объекты с длительным (более 12 месяцев) периодом использования и стоимостью свыше лимита, установленного в ПБУ 6/01 для активов, отражение которых допускается в составе материально-производственных запасов.

5.2. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом в течении всего срока полезного использования, определяемого в соответствии с нормами Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

5.3. Переоценка основных средств в добровольном порядке не проводится.

5.4. Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете с оценкой по средней себестоимости на счете 10 «Материалы».

5.5. Покупные товары при продаже оцениваются по себестоимости и являются прямыми затратами при расчете налога на прибыль.

5.6. Все другие затраты относятся к косвенным и учитываются на счете 44 «Издержки обращения».

5.7. Резервы предстоящих расходов и платежей создаются в соответствии с действующим законодательством.

5.8. Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления (в момент перехода права собственности на товары к покупателю или в момент оказания услуги).

5.9. Оценочные резервы формируются в соответствии с методиками, закрепленными в учетной политике

6. Методика ведения налогового учета.

ООО «СПЕЦТЕХНИКА» ведет налоговый учет в соответствии с учетной политикой предприятия, утвержденной приказом № 6 от 31.12.2020 г., разработанной в соответствии с Налоговым Кодексом РФ. Основные методологические положения налогового раздела учетной политики.

6.1. Дата реализации в целях исчисления налога на добавленную стоимость признается дата отгрузки товара покупателю, дата оказания услуги.

6.2. Для целей исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются

по методу начисления.

6.3. Метод оценки материалов, используемых при выполнении работ(оказании услуг), а также покупных товаров при реализации: по стоимости первых по времени приобретений.

6.4. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным методом по нормам амортизации, определяемым в момент ввода объекта в эксплуатацию. Специальные коэффициенты и пониженные нормы амортизации не применяются.

6.5. Резервы предстоящих расходов на гарантийный ремонт и на ремонт основных средств не создаются. Указанные расходы признаются для целей налогообложения в том отчетном периоде, когда они были осуществлены.

6.6. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам года не создается.

6.7. Отчетный период по налогу на прибыль : квартал. Предприятие применяет следующий порядок уплаты авансовых платежей в течении года:

- уплата ежемесячных авансовых платежей производится не позднее 28-го числа каждого месяца после отчетного периода
- уплата самого налога, исчисленного по итогам отчетного периода производится не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом).

7. Информация о связанных сторонах

- Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода не создавался.

8. Заключительная часть.

- В текущем году ООО «СПЕЦТЕХНИКА» получило прибыль -74 тыс. руб. На момент подписания бухгалтерской отчетности ООО «СПЕЦТЕХНИКА» за 2021 год решение о распределении прибыли, оставшейся в распоряжении ООО «СПЕЦТЕХНИКА» после налогообложения, не принято.

Кредиты банка и иные заемные средства предприятием не привлекались.

События после отчетной даты (факты хозяйственной деятельности, которые

оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, произошедшие между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год) не имеется.

Директор ООО «СПЕЦТЕХНИКА»:



Сидоров Д. В.