

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому Уточненному бухгалтерскому балансу № 1 за 2021 год

Общества с Ограниченной Ответственностью «Амета Про»

Введение

Бухгалтерская отчетность за 2021 год составлена в соответствии с требованиями Федерального Закона от 21 ноября 1996 г. № 12-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина России от 06 июля 1999 г. № 43Н и руководствовалась приказом Минфина России от 22.07.2003г., №67Н, а также приказом Госкомстата России и Минфина России от 14.11.2003г. №475/102Н.

В состав годовой бухгалтерской отчетности общества входит : пояснительная записка, которая дополняет и уточняет цифровую информацию, представленную в отчетных формах № 1-4 и в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, с расшифровками числовых значений существенных статей бухгалтерской отчетности.

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Амета Про», сокращенное название ООО «Амета Про», создано в соответствии с Законом Российской Федерации.

Юридический адрес ООО «Амета Про»: 105162 г.Москва , Подсосенский пер., дом 14, стр.2, кв.0, пом.2, оф.1

Фактический адрес ООО «Амета Про»: 125190 г.Москва, Ленинградский проспект, дом 80, корпус 66

Дата государственной регистрации: «16» ноября 2007 г.

ОГРН: 1077762554297 ИНН: 7706674830 КПП: 770901001

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве «16» ноября 2007г. свидетельство 77 № 008429699.

ООО «Амета ПРО» имеет Обособленное подразделение в г.Санкт-Петербурге по адресу 197022 г.Санкт-Петербург Песочная Набережная , дом 42, корпус 2, литер А, зарегистрированное в Межрайонной ИФНС России № 25 по г.Санкт-Петербургу, Поставлен на учет 15.02.2018 года. Присвоен КПП 781344001. Расчетного и иного счета Обособленное подразделение не имеет.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете», действующего по 31 декабря 2021 г включительно.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 г. не возникало.

Численность работающих на конец отчетного периода всего составила 26 человек. В Москве-21 человек, в Обособленном подразделении в г.Санкт-Петербурге- 5 человек.

Основной вид деятельности Общества :

46.51 -Оптовая торговля компьютерами и периферийными устройствами,

61.10.1-Деятельность в области телефонной связи,

95.11 -Техническое обслуживание и ремонт офисных машин и вычислительной техники

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

1. Кондратьев Олег Леонидович-50% акций

2. Лукьященко Александр Иванович-50% акций

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021г. составляет 1.010.000 рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по методу начисления, то есть по методу оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от предоставления активов Общества в аренду относятся к прочим доходам.

Выручка от реализации в 2021 году составила ,

941 025 501,04руб. (без НДС):

Выручка за прошлые отчетные периоды составила (без НДС):

- 2018 год- 489.722 тыс.руб
- 2019 год- 740.964 тыс.руб-
- 2020 год - 517.784 тыс.руб

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

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

ООО «Амета Про» калькулирует полную производственную себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции с выделением управленческих и коммерческих расходов.

Разницы в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета нет, применяли ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

БУ «821 907 972-15» см. таблица 1 по НУ «821 907 972-15» см.таблица нет разницы между БУ И НУ составила по учету расходов.

Таблица № 1

Счет Номенклатурные группы	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90.02	БУ			821 907 972,15	821 907 972,15
	НУ			821 907 972,15	821 907 972,15
90.02.1	БУ			821 907 972,15	821 907 972,15
	НУ			821 907 972,15	821 907 972,15
<...>	БУ			5 919 195,11	821 907 972,15
	НУ			5 919 195,11	819 388 432,31
<...>	БУ			2 519 539,84	
	НУ				
Адаптер	БУ			2 014 984,14	
	НУ			2 014 984,14	
Айфон	БУ			80 810,87	
	НУ			80 810,87	
Аккумулятор	БУ			102 007,08	
	НУ			102 007,08	
Батарея	БУ			800 002,07	
	НУ			800 002,07	
Блок питания	БУ			878 526,09	
	НУ			878 526,09	
Блок питания	БУ			385 166,24	
	НУ			385 166,24	
Бумага	БУ			18 347,14	

	НУ			18 347,14
Веб-камера	БУ			2 428 878,94
	НУ			2 428 878,94
Вентилятор	БУ			75 924,28
	НУ			75 924,28
Видео карта	БУ			1 383 768,93
	НУ			1 383 768,93
Видеорегистратор	БУ			22 627,50
	НУ			22 627,50
Видеотерминал	БУ			601 596,00
	НУ			601 596,00
Видеофон	БУ			28 102,12
	НУ			28 102,12
Гарнитура	БУ			5 787 527,92
	НУ			5 787 527,92
Дисковая корзина	БУ			25 861,47
	НУ			25 861,47
Дисковод	БУ			4 485,70
	НУ			4 485,70
Дисковый массив	БУ			3 877 440,83
	НУ			3 877 440,83
Дисплей	БУ			3 032 389,77
	НУ			3 032 389,77
Док-станция	БУ			5 963 066,76
	НУ			5 963 066,76
Дополнительные принадлежности, опции и аксессуары	БУ			2 696 842,42
	НУ			2 696 842,42
Дополнительные принадлежности, опции и аксессуары	БУ			327 673,21
	НУ			327 673,21
Дополнительные принадлежности, опции и аксессуары	БУ			18 527 631,23
	НУ			18 527 631,23
Дополнительные принадлежности, опции и аксессуары	БУ			157 226,10
	НУ			157 226,10
Дополнительные принадлежности, опции и аксессуары	БУ			27 215,00
	НУ			27 215,00
Жесткий диск	БУ			36 966 202,34
	НУ			36 966 202,34
Зарядное устройство	БУ			545 031,73
	НУ			545 031,73
Зарядное устройство	БУ			406 719,78
	НУ			406 719,78
ИБП	БУ			1 607 215,01
	НУ			1 607 215,01
Игровая приставка	БУ			14 158,33

	НУ			14 158,33
Инжектор	БУ			1 245,51
	НУ			1 245,51
Инструкция к доступу	БУ			128 818,36
	НУ			128 818,36
Интернет-центр	БУ			14 300,00
	НУ			14 300,00
Кабель	БУ			3 515 211,07
	НУ			3 515 211,07
Кабель	БУ			352 350,35
	НУ			352 350,35
Камера	БУ			6 520 054,17
	НУ			6 520 054,17
Карта	БУ			85 464,05
	НУ			85 464,05
Карта	БУ			9 560,00
	НУ			9 560,00
Картридж	БУ			11 392 762,26
	НУ			11 392 762,26
Квадрокоптер	БУ			3 286 318,33
	НУ			3 286 318,33
Клавиатура	БУ			816 674,31
	НУ			816 674,31
Ключ активации	БУ			928 271,05
	НУ			928 271,05
Код активации	БУ			146 702,90
	НУ			146 702,90
Код активации в эл.виде	БУ			1 970 045,87
	НУ			1 970 045,87
Колонки	БУ			311 725,98
	НУ			311 725,98
Коммуникатор	БУ			3 510 926,13
	НУ			3 510 926,13
Коммутатор	БУ			16 832 311,39
	НУ			16 832 311,39
Коммутатор	БУ			67 443,05
	НУ			67 443,05
Комплект (Клавиатура + мышь)	БУ			1 593 866,24
	НУ			1 593 866,24
Комплектующие к серверу	БУ			9 541 801,48
	НУ			9 541 801,48
Компьютер	БУ			25 349 317,13
	НУ			25 349 317,13
Конвертер	БУ			76 015,50

	НУ			76 015,50
Контроллер	БУ			2 061 998,93
	НУ			2 061 998,93
Копировальный аппарат	БУ			77 940,00
	НУ			77 940,00
Корпус	БУ			282 102,50
	НУ			282 102,50
Кронштейн	БУ			69 970,98
	НУ			69 970,98
Лазерный принтер	БУ			20 475,00
	НУ			20 475,00
Ленточная библиотека	БУ			2 563 651,01
	НУ			2 563 651,01
Лицензия	БУ			2 944 333,99
	НУ			2 944 333,99
Маршрутизатор	БУ			5 964 432,59
	НУ			5 964 432,59
Медиаплеер	БУ			10 500,00
	НУ			10 500,00
Микрофон	БУ			40 614,14
	НУ			40 614,14
Модем	БУ			52 990,30
	НУ			52 990,30
Модуль	БУ			7 112 578,07
	НУ			7 112 578,07
Монитор	БУ			16 165 037,90
	НУ			16 165 037,90
Моноблок	БУ			1 041 593,89
	НУ			1 041 593,89
МФУ	БУ			5 234 531,92
	НУ			5 234 531,92
Мыши	БУ			1 326 609,84
	НУ			1 326 609,84
Наклейки	БУ			6 922,53
	НУ			6 922,53
Накопитель	БУ			1 467 227,75
	НУ			1 467 227,75
Наушники	БУ			161 889,55
	НУ			161 889,55
Неисключительное право на использование	БУ			1 483 899,35
	НУ			1 483 899,35
Ноутбук	БУ			221 346 729,80
	НУ			221 346 729,80
Опция	БУ			28 388,17

	НУ			28 388,17
ПАК	БУ			3 692,50
	НУ			3 692,50
Память	БУ			10 320 666,89
	НУ			10 320 666,89
Патч-корд	БУ			101 926,11
	НУ			101 926,11
Переходник	БУ			156 939,12
	НУ			156 939,12
Планшет	БУ			152 340,05
	НУ			152 340,05
Планшет	БУ			6 719 223,32
	НУ			6 719 223,32
Плата	БУ			654 024,25
	НУ			654 024,25
Плата	БУ			2 025 592,56
	НУ			2 025 592,56
ПО	БУ			4 703 177,04
	НУ			4 703 177,04
Право на использование Программы	БУ			98 008,67
	НУ			98 008,67
Привод	БУ			544 831,75
	НУ			544 831,75
Принтер	БУ			1 072 137,38
	НУ			1 072 137,38
Проектор	БУ			849 882,80
	НУ			849 882,80
Процессор	БУ			1 439 377,02
	НУ			1 439 377,02
Рабочая станция	БУ			227 014,57
	НУ			227 014,57
Радиатор	БУ			34 312,08
	НУ			34 312,08
Рюкзак	БУ			1 949 348,11
	НУ			1 949 348,11
Салфетки	БУ			2 607,90
	НУ			2 607,90
Сервер	БУ			60 485 094,69
	НУ			60 485 094,69
Сервер	БУ			423 246,00
	НУ			423 246,00
Сервисный пакет	БУ			2 773 117,44
	НУ			2 773 117,44
Сертификат	БУ			37 345 426,60

	НУ			37 345 426,60
Сертификаты	БУ			623 434,26
	НУ			623 434,26
Система хранения данных СХД	БУ			181 032 233,77
	НУ			181 032 233,77
Системный блок	БУ			105 509,40
	НУ			105 509,40
Сканер	БУ			1 064 659,50
	НУ			1 064 659,50
Смартфон	БУ			3 835 506,77
	НУ			3 835 506,77
Смартфон	БУ			15 811 080,47
	НУ			15 811 080,47
Спикерфон	БУ			800 695,70
	НУ			800 695,70
Станция	БУ			1 276 856,64
	НУ			1 276 856,64
Сумки	БУ			843 822,13
	НУ			843 822,13
Телевизор	БУ			1 798 533,91
	НУ			1 798 533,91
Телефон	БУ			7 891 529,35
	НУ			7 891 529,35
Точка доступа	БУ			4 924 755,79
	НУ			4 924 755,79
Трансивер	БУ			2 576 920,43
	НУ			2 576 920,43
Трос безопасности (замок)	БУ			90 259,91
	НУ			90 259,91
Удлинитель	БУ			322 611,31
	НУ			322 611,31
Фильтр	БУ			137 666,94
	НУ			137 666,94
Флеш диск	БУ			10 218,40
	НУ			10 218,40
Фотоаппарат	БУ			70 250,01
	НУ			70 250,01
Холодильник	БУ			120 000,00
	НУ			120 000,00
Часы	БУ			3 974 441,74
	НУ			3 974 441,74
Чехол	БУ			126 968,76
	НУ			126 968,76
Шлюз	БУ			206 682,59

	НУ			206 682,59	
Шредер	БУ			25 246,00	
	НУ			25 246,00	
Экземпляр ПО на носителе	БУ			8 822 464,43	
	НУ			8 822 464,43	
Электронный ключ	БУ			180 865,63	
	НУ			180 865,63	
Электронная книга	БУ			11 004,17	
	НУ			11 004,17	
Итого	БУ			821 907 972,15	821 907 972,15
	НУ			821 907 972,15	821 907 972,15

.4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2021 году составил 31 796 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли составила **29.115,570 руб**

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2021 году составила 23 289 тыс. руб.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2021 году составила 23.059 тыс.руб.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В 2021 году рассчитываются и отражаются в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие отчетные периоды.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль- в других отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Определяются путем применения к сложившимся в отчетном периоде вычитаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль. Установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Отложенные налоговые обязательства представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Определяются путем применения к сложившимся в отчетном периоде налогооблагаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

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 исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

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

Условный расход (расход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 29.116 тыс.руб.

Ставка налога на прибыль в 2021 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год составила 5.823 тыс.руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 28.626 руб.

При распределении платежей по налогу на прибыль, доля налоговой базы по Москве составила-91,0%, по Обособленному подразделению в г. Санкт-Петербурге доля налоговой базы составила-9,0 %.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2021 году составил 22.850 тыс.руб.

НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА

Показатели налоговой нагрузки	Фактическая *
Совокупная нагрузка (без НДС и акцизов), %	2,83
Совокупная нагрузка (с учетом НДС и акцизов), %	2,83

Нагрузка по налогу на прибыль, %	0,73
Нагрузка по НДС, %	2.09
Рентабельность продаж, %	5.37

На снижение показателей оборота и прибыли (низкой налоговой нагрузки за 2021 год -0,73%, по сравнению с 2020 годом -1,38%) повлияли такие факторы как:

- пандемия
- высокая волатильность валютного рынка (ИТ-рынок сильно связан с экспортом товара), --введения санкций, направленных на целые отрасли российского рынка, ведущая страна производитель ИТ индустрии США отказались от поставок программного обеспечения и поставок вычислительных комплексов для многих заказчиков
- активный рост ИТ рынка в предыдущий период создал жесткую и прозрачную конкуренцию на рынке.
- после введения единой электронной системы документооборота по ГТД прозрачность всей логистической цепочки поставок на ИТ рынке предоставляет заказчикам дополнительные механизмы контроля над ценообразованием
- введение практики тендерных закупок в том числе и на электронной площадке создало на ИТ-рынке очень жесткие условия конкурентной борьбы.
- в настоящий момент идет активная работа по поиску и сбору информации о российских производителях аналогичной продукции, но это только пока стадия подготовительной работы, и, к сожалению, не все виды продукции предлагаются на рынке.
- в связи с тем, что все заказчики столкнулись с бюджетными ограничениями в расходах на ИТ- инфраструктуру, количество бюджетных средств в закупках резко сократилось.
- существует также дополнительная бюджетная сложность, связанная с ценовой политикой фирм производителей, которые привязаны к американскому доллару.
- огромная конкуренция на рынке ,
- повышение цен у поставщиков.

Компания Амета Про является системным интегратором, специализирующимся на решениях в области телекоммуникаций и автоматизации на базе оборудования и программного обеспечения ведущих мировых производителей.

Компания Амета Про была основана в 2008г. Ее офисы расположены в Москве и Санкт-Петербурге.

Компании Амета Про является экспертом в следующих направлениях деятельности:

- серверные комплексы
- систем обработки и хранения данных, центры обработки данных
- построение телекоммуникационной инфраструктуры
- центры обработки вызовов
- мультисервисные сети и системы видеоконференцсвязи
- поставка, монтаж, пуско-наладка оборудования
- сервис и комплексная техническая поддержка

Компания Амета Про имеет самые высокие партнерские статусы:

- IBM Gold Business Partner
- IBM Service Provider
- HPE Register Partner
- HPI Silver Partner
- Lenovo Platinum Partner
- Dell Certified Partner
- Avaya Emerald Partner
- Cisco Premier Partner
- VM Ware Professional Partner

Компания Амета Про работает с такими дистрибуторами как:

- ООО «Компания «Марвел»
- ООО «О-Си-Эс-Центр»
- ООО «Компания Диджитал Машинс»
- ООО «Ландис»
- ООО «МИКС»

На протяжении 10 лет активной работы на российском ИТ-рынке компании Амета Про зарекомендовала себя как высокопрофессиональный и надежный партнер, реализовавший сотни проектов, в том числе и уникальных по своей сложности, что было отмечено 74 почетными дипломами и наградами вендоров и благодарственными отзывами клиентов. Наши специалисты обладают уникальной компетенцией и опытом, высокий уровень их профессионализма подтвержден 117 сертификатами вендоров, некоторые из которых экспертного уровня, уникальны и единичны на территории России.

Специфика рынка ИТ поставок в кризисный и после кризисный период связана с падением всех показателей за периоды 2018-2021гг в среднем на 25-30%.

9. НДС от хозяйственной деятельности

1 кв.2021 ГОДА Выручка составила :

ООО "Амета Про"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.01.1 за 1 квартал 2021 г..

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Ставки НДС						
90.01.1				185 641 124,49		185 641 124,49
Без НДС				1 362 019,99		
20%				184 279 104,50		
Итого				185 641 124,49		185 641 124,49

184 279 104,50: (153.565.920-42+1.362.019-99) = 153.565.920-42 Выручка без НДС (Сдана декларация по НДС за 1 кв.2021 строка-010, НДС К ОПЛАТЕ -6.961.435

2 кв.2021 ГОДА Выручка составила :

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.01.1 за 2 квартал 2021 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Ставки НДС						
90.01.1		185 641 124,49		384 607 222,23		570 248 346,72
Без НДС				868 802,18		
20%				383 738 420,05		
Итого		185 641 124,49		384 607 222,23		570 248 346,72

383 738 420,05 (319 782 016-71+63.956.403-20) = 319 782 016-71 Выручка без НДС (Сдана декларация по НДС за 2 кв.2021 строка-010, НДС К ОПЛАТЕ - **4.371.028**

3 КВ.2021 ГОДА Выручка составила :

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.01.1 за 3 квартал 2021 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Ставки НДС						
90.01.1		570 248 346,72		205 473 064,38		775 721 411,10
Без НДС				45 555,55		
20%				205 427 508,83		
Итого		570 248 346,72		205 473 064,38		775 721 411,10

205 427 508,83 (171.189.590-69+34.237.918-14) = 171.189.590-69 Выручка без НДС (Сдана декларация по НДС за 3 кв.2021 строка-010, НДС К ОПЛАТЕ - **6.625.432**

4 КВ.2021 ГОДА Выручка составила :

ООО "Амета Про"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.01.1 за 4 квартал 2021 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Ставки НДС				
90.01.1		775 721 411,10	1 128 649 653,10	352 928 242,00
<...>			1 128 649 653,10	
Без НДС				628 368,65
20%				352 299 873,35

Итого	775 721 411,10	1 128 649 653,10	352 928 242,00
-------	----------------	------------------	----------------

352 299 873,35 (293 583 227-53-23+58.716.645-51) = 293 583 227-53 Выручка без НДС в декларации выручка составила 293.706.220-10 (разница 122992-57), в связи с корректировкой реализации- см.ниже (Сдана декларация Уточненная Декларация по НДС № 3 за 4 кв.2021 строка-010, НДС К ОПЛАТЕ- **7.958.926**

292.450.468

Разница между Выручкой по Декларации по налогу по НДС и Деклараций по налогу на Прибыль составила **122.992-57**, это корректировка продаж по

1. 01.11.2021 РЕД БУЛЛ (РУС) ООО сч.фактура 25025П1 от 27.04.2021 на сумму -31 234,09
2. 16.11.2021 "ЛОГИСТИК-ЦЕНТР ООО 24980К1 от 10.06.2021 на сумму- -74 967,65
3. 26.11.2021 "ЛОГИСТИК-ЦЕНТР ООО 25521К1 от 04.10.2021 на сумму- -22 371,74
4. 20.12.2021 ""НОКИАН ТАЙЕРС ООО Счет № 25788-081121Е/1 на сумму- -19 017,60

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете», действовавшего по 31 декабря 2020 г включительно, и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 1 УП от 31 декабря 2020 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

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 и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году, ежегодно на 31 декабря создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. **Выручка** от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99., вот каким способом рассчитываем сумму резерва по сомнительным долгам. Сумму резерва отражаем на счете 63 «Резерв по сомнительным долгам»

Дебиторскую задолженность, по которой прошел срок давности или контрагента ликвидировали, списываем за счет резерва по сомнительным долгам. Если суммы резерва недостаточно, то остаток задолженности включаем в прочие расходы и отражаем на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В балансе дебиторскую задолженность показываем за минусом резерва по сомнительным долгам.

Выявляем дебиторку и кредиторку, которую нужно списать с баланса, при каждом составлении бухгалтерской отчетности. Как минимум при составлении годовой отчетности на 31 декабря. Если компания составляет промежуточную отчетность, то также на дату промежуточной отчетности.

Кредиторскую задолженность списываем на прочие доходы, если в отчетном периоде прошел срок давности или контрагента, перед которым есть долги, ликвидировали.

Дебиторскую задолженность списываем, если в отчетном периоде прошел срок исковой давности, организацию-должника ликвидировали, компания получила постановление судебных приставов о невозможности взыскания задолженности. Также задолженность списываем при других обстоятельствах, которые свидетельствуют о том, что долг взыскать невозможно.

Отражаем в составе прочих доходов договорные штрафы, пени, неустойки на дату, когда контрагент признал их сумму. Например, в гарантийном письме. Или на дату, когда вступило в силу решение суда, что контрагент должен уплатить компании штраф, пени, неустойку.

Отражаем в составе прочих расходов договорные штрафы, пени, неустойки на дату, когда произошло событие, которое является основанием для их уплаты. Например, компания нарушила сроки поставки.

Если выступаем подрядчиком или субподрядчиком по договорам строительного подряда, которые приходятся на разные годы, выручку и расходы определяем на каждую отчетную дату исходя из степени завершенности работ. Независимо от того, подписали ли с заказчиком акты сдачи-приемки работ и выделили ли в договоре этапы работ.

К **прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: себестоимость товара, услуги по ремонту, монтажу.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2021 году не создавались.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

На момент подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год она не утверждена Учредителями, решение о распределении прибыли, оставшейся в распоряжении Общества после налогообложения, не принято.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Попов В.В. _____ (подпись)

Школьная А.Д. _____ (подпись)