В ИФНС России №31 по г.Москве

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2021 год (кор 2)
ООО «КЕССЛЕР ВОСТОК»

1. Сведения об организации
Общество с ограниченной ответственностью «КЕССЛЕР ВОСТОК»
ИНН 7731451019, КПП 773101001

Юридический адрес:	121354, Москва г, Дорогобужская ул, дом № 14, строение 6, этаж 1, помещение 104
Почтовый адрес:	121354, Москва г, Дорогобужская ул, дом № 14, строение 6, этаж 1, помещение 104
Среднесписочная численность в 2020г.	6 человек
Исполнительный орган	Генеральный директор Быстрова Альбина Викторовна
Акционеры	Иностранная компания – 100%
Малое предприятие	Да

2. Содержание учетной политики

Учет основных средств	Применяется метод линейной амортизации, Амортизационная премия не применяется. Основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка не осуществляется. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств учитываются полностью в периоде их совершения. Инвентаризация производится 1 раз в 2 года.
Учет материальных запасов	Учет материальных запасов ведется по цене приобретения. Списание материальных запасов производится по средней себестоимости. Создается резерв под снижение стоимости ТМЦ в зависимости от срока нахождения на складе: 1 год – 10%, 2 года – 25%, 3 года – 50%, 4 года – 75%, 5 лет – 100%. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, списывается единовременно в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации.
Кредиты и займы	Кредиты и займы полученные учитываются по срокам займа: долгосрочные и краткосрочные. Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится.
Учет ценных бумаг	Выбытие ценных бумаг учитывается по стоимости приобретения по каждой единице учета.
Учет расходов	В состав прямых производственных расходов в целях налогообложения включаются: - сырье и материалы, - субподрядные работы. Остальные расходы относятся к косвенным расходам. Косвенные расходы не распределяются между объектами калькулирования и в

	качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».
Резервы	Формируются следующие резервы: - по сомнительным долгам: при сроке более 90 дней задолженность относится к сомнительным; - на обеспечение обязательств: в размере 100% при значительной уверенности в предстоящем расходе, - на предстоящие выплаты отпускных: исходя из количества неиспользованных отпусков на конец следующего финансового года.

3. Основные виды деятельности:
- ремонт и техническое обслуживание двигателей, кроме автомобильных, и насосов (код ОКВЭД – 33.12),
- продажа двигателей для станков и запасных частей (код ОКВЭД – 46.69.2).

4. Изменения в учетной политике на следующий 2022 год:
- к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/2020) и стоимостью более 100 000 руб. за единицу.

5. Аффелированные лица физические и юридические отсутствуют.

6. Условных фактов хозяйственной деятельности нет.

7. Сумма оборота межотчетного периода по основным средствам в связи с изменениями в учетной политике на основании п.5 ФСБУ 6/2020 – 595,232.55

8. Обнаруженные ошибки при составлении бухгалтерской отчетности за 2021год и внесенные исправление в предоставляему отчетность (кор 2):
Бухгалтерский баланс.
1. При формировании отчетности не были произведены взаимозачеты по контрагенту «Федеральная таможенная служба» по уплаченным и учтенным таможенным платежам на сумму 11,690,658.59 руб.
На указанную сумму уменьшены показатели строк баланса 1230 и 1520.
2. Остаток по дебету б/сч 68 «Налоги и сборы» и 76.АВ «НДС по полученным авансам» из строки баланса 1230 перенесены в строку 1260.
Отчет о финансовых результатах.
В строках 2410 и 2411 отражена верная сумма начисленного налога на прибыль за 2021год в соответствии с налоговой декларацией – 2,569,718 руб.

Генеральный директор Быстрова А.В.