

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

ООО «Управляющая Компания «САЛЮТ»

1. Общие сведения

Основным видом деятельности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «САЛЮТ» в 2021 году является оказание услуг по управлению компаниями.

Общество зарегистрировано 15.02.2016 года, о чем свидетельствует запись в едином государственном реестре юридических лиц за № 1160280060698

Общество зарегистрировано по адресу: 450105, Республика Башкортостан, г.Уфа, ул. Маршала Жукова, д.10, пом. 10.

Участниками Общества являются физические лица, а именно:

Участники Общества	Размер доли, руб.коп.	Размер доли, %
Антипин П.Е.(гражданин РФ)	4 000,00	40 %
Валиева Э.Р. (гражданка РФ)	6 000,00	60 %
Итого уставный капитал	10 000,00	100 %

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор. За период с 01.01.2021г. по 31.12.2021 г. полномочия генерального директора осуществлял Антипин Павел Евгеньевич (вступление в должность с 24.08.2018г).

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2021г. составила 184 человека.

Общество применяет общий режим налогообложения.

2. Основные элементы учетной политики

2.1 Бухгалтерская отчетность сформирована по Российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) согласно Федерального закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

2.2 Учет нематериальных активов.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

За последние 3 года нематериальных активов Общество не имело.

2.3 Учет основных средств.

В бухгалтерском учете начисление амортизации объектов основных средств производится **линейным способом** (п. 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

Расходы на ремонт основных средств, включаются в состав расходов того отчетного периода, в котором они были произведены, в размере фактических затрат.

Переоценка проводится один раз в 5 лет на конец отчетного года.

Текущая (восстановительная) стоимость определяется на основании данных, опубликованных в СМИ.

Размер существенности для целей отражения переоценки основных средств в бухгалтерском учете составляет 5%.

Материальные ценности, приобретенные организацией для предоставления за плату во временное пользование, учитываются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»

2.4 Учет финансовых вложений.

Учет финансовых вложений на счете 58 «Финансовые вложения».

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, начисление процентов производится на конец отчетного периода. В случае погашения обязательства по договорам займа до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату прекращения действия договора.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55, субсчет 55-3 «Депозитные счета».

2.5 Учет запасов

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете на соответствующих субсчетах счета 10 "Материалы" по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по наименованиям, по местам хранения.

При поступлении материалов без расчетных документов поставщика они принимаются условно по цене, предусмотренной в договоре поставки. Эта цена указывается в акте по форме ТОРГ-4. Если в договоре поставки цена не предусмотрена и не может быть определена исходя из условий договора, то устанавливается цена, которая при сравнимых обстоятельствах обычно взимается за аналогичные товары

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Товары при выбытии оцениваются по средней себестоимости.

С 01.01.2021г Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. в отношении всех МЦ, характеризующихся как запасы по данному стандарту, в т.ч. для управленческих нужд.

Операционным циклом для запасов считается период 12 месяцев с момента поступления запасов в Организацию.

Переоценке на отчетную дату подлежат запасы, срок хранения которых превышает один операционный цикл.

2.6 Оценочные резервы

В состав оценочных резервов общества входит резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Предельная сумма отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков соответствует сумме отпускных с учетом страховых взносов, которую предполагается выплатить в течение года. При превышении суммы отпускных над суммой сформированного резерва, отпускные включаются в затраты Общества. При превышении резерва над фактическими расходами на отпускные сумма резерва корректируется прочими доходами на конец отчетного года.

2.7 Учет расходов по займам и кредитам.

Общество учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев, на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Кредиты и займы, полученные на срок более 12 месяцев, учитываются на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

Проценты по кредитам и займам начисляются ежемесячно в течение срока действия договора на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». В аналитическом учете суммы кредитов и займов и суммы начисленных процентов отражаются отдельно.

2.8 Порядок учета доходов и расходов

Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начисления

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации управленческих услуг.

К прочим доходам Общества относятся:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации
- поступления от продажи основных средств
- поступления от продажи материалов
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров
- поступления в возмещение причиненных организации убытков
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности.
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке
- прочие доходы

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж и управленческие расходы)

- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с реализацией услуг управления:

- себестоимость продаж (стр. 2120 ОФР)
- управленческие расходы (стр. 2220 ОФР)

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (с учетом положений п. 5 ПБУ 10/99);

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (с учетом положений п. 5 ПБУ 10/99);

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- возмещение причиненных организацией убытков;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания и учитываются в составе прочих расходов, в соответствии с ПБУ 10/99.

- сумма уценки активов;

- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

- прочие расходы.

2.9 Расчеты по налогу на прибыль

При исчислении налога на прибыль Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1 Основные средства

Основные средства Общества учитываются на счете 01,05 «Основные средства движимое имущество с 01.01.2013г.». На 31.12.2021г остаточная стоимость ОС составляет 0,00 руб.

Обществом заключены договора аренды нежилых помещений:

Таблица 1

Договор	Местоположение	Категория помещения	Общая площадь, кв.м	Арендная плата, руб.
договор аренды нежилого помещения №43 от 31.12.2014г	Республика Башкортостан, г.Уфа, М. Жукова, д.10 № 5 – 21; №1 мансарда №1а, 2 -4 этаж №1,4,5,6,7,8,9,10 - 4 этаж	нежилое	522 492,6 723,9	с 01.01.2021 по 31.12.2021г - 489 720 руб. в мес.

3.2 Отложенные налоговые активы

По стр. 1180 отражена сумма отложенного налогового актива по виду «Расходы будущих периодов». Эта сумма отражает тот размер налога на прибыль, который будет уменьшен в будущем. Сумма образованна по статье расходов – убытки в налоговом учете за 2017-2018гг.

3.3 Запасы

По стр.1210 Бухгалтерского баланса остатков запасов на конец года нет в связи с их полным выбытием (расходом) в течение года.

3.4 Дебиторская задолженность

По строке 1230 Бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность, сформированная по соответствующим субсчетам счетов: 60,62,68,69,70,71,76. На конец 2021г. по сравнению с 2020г. дебиторская задолженность Общества уменьшилась на 6 750 тыс. руб.

Состав дебиторской задолженности на 31.12.2021г. отражен в Таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	Сальдо на 31.12.2021г.
Сч.60.2 «Расчеты по авансам выданным»	206
Сч.62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	2 556
Сч.68 «Расчеты по налогам и сборам»	216
Сч.69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	0
Сч. 71 Расчеты с подотчетными лицами	0
Сч.76 « Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	0
Итого дебиторская задолженность, тыс.руб. (строка 1230 баланса)	2 978

Дебиторская задолженность является текущей, не просроченной.
Резерв по сомнительным долгам за 2021г. не создается в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и денежных эквивалентов учитываются остатки по бухгалтерским счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» и 57 «Переводы в пути». В Таблице 3 представлена информация, сформировавшая строку 1250 Бухгалтерского баланса Общества.

Таблица 3 (руб.)

Наименование	на 31.12.2021
50 "Касса"	33 188,26
51 "Расчетные счета"	
ПАО Сбербанк г.Уфа Башкирское отделение №8598	4 543,28
57.3 "Расчеты по платежным картам"	0
Итого	37 731,54

В Отчете о движении денежных средств представлена развернутая информация по статьям движения денежных средств.

3.6 Прочие оборотные активы

В составе Прочих оборотных активов учитываются остатки по бухгалтерским счету 97 «Расходы будущих периодов.».

3.7 Уставный капитал

По стр.1310 Бухгалтерского баланса отражен уставный капитал Общества, сформированный в соответствии с Уставом Общества. Размер уставного капитала – 10 тыс. руб. Сформирован за счет вклада учредителей и оплачен полностью. Учредителями Общества являются физические лица. За 2020г дивиденды учредителям не выплачивались.

3.8 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По стр.1370 Бухгалтерского баланса сформирована сумма непокрытого убытка, по состоянию на 31.12.2021г она составляет 22 683 тыс. руб.

3.9 Заемные средства

По стр.1410 Баланса на конец 2021г отражена сумма долгосрочных заемных средств, срок погашения которых превышает год после отчетной даты.

В 2021г была дана корректирующая запись, по которой сумма займов долгосрочных была перенесена на сумму займов краткосрочных, срок погашения которых приходится на 2022г, отражена по стр. 1510 Баланса.

3.10 Кредиторская задолженность

По стр.1520 Бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность Общества. Состав кредиторской задолженности на 31.12.2021г. отражен в Таблице 4.

Таблица 4 (тыс.руб.)

Краткосрочная	кредиторская	Сальдо на 31.12.2021г.
---------------	--------------	------------------------

задолженность	
Сч.60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	124
Сч.62.2 «Расчеты по авансам полученным» - минус 76 АВ	4
Сч.68 «Расчеты по налогам и сборам»	8 179
Сч.69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	1 519
Сч.70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	5 273
Сч. 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	11
Сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	25
Итого кредиторская задолженность, тыс.руб. (строка 1520 баланса)	15 135

Кредиторская задолженность является текущей, не просроченной.

3.11 Оценочные обязательства

По стр. 1540 Бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства Общества по счету 96 «Резервы предстоящих расходов», а именно - резерв на оплату отпусков (ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», Приказ Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н).

4. Налогообложение Общества

4.1 НДС

Расчет и уплата НДС в 2021г. осуществлялся Обществом в соответствии с гл.21 НК РФ.

4.2 Налог на прибыль

Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль Общества в 2021 г. определяются по методу начисления. Доходы и расходы, учитываемые для целей налогового учета, формируются по данным регистров и счетов бухгалтерского учета в разрезе аналитики «НУ».

Прямые расходы учитываются в том отчетном периоде, в котором происходит реализация товаров (работ, услуг). Косвенные расходы списываются в уменьшение полученных доходов в месяце их осуществления.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков сформирован в порядке ст.324.1 НК РФ.

Резерв по сомнительным долгам не начисляется.

По данным налогового учета за 2021г. Общество получило прибыль в размере 1 363 308 руб.

Разница между суммой прибыли в бухгалтерском учете и налогооблагаемой базой по налогу на прибыль за 2021г. составила 393 879 руб. Данная сумма образованна из расходов, не принимаемых в целях налогового (или бухгалтерского) учета за 2021г:

Таблица 5 (руб.)

По виду расхода:	БУ:	НУ:	Разница:
Благотворительность	10 000		10 000
Прочие за счет прибыли	383 879		383 879
Итого разница:			393 879

Налоговая база за 2021г была уменьшена на 50% (681 654 руб.) в связи с получением убытка в 2017-2018гг.

Общество осуществляет авансовые платежи по налогу на прибыль путем внесения ежемесячных авансов платежей. Уплату платежей по налогу на прибыль производит централизованно.

5 Состав расходов за 2021г

Расходы по обычным видам деятельности за 2021г включают в себя (тыс. руб.):

Материальные затраты – 3 089
 Расходы на оплату труда – 102 334
 Отчисления на социальные нужды – 17 965
 Прочие затраты – 10 995
ИТОГО: 134 383 (тыс. руб.)

6 Исправление ошибок

За 2021г существенных ошибок в части доходов и расходов за прошлые периоды не обнаружено.

Форма «Отчет о движении денежных средств» заполнена за вычетом сумм НДС, аналогично за прошлый 2020г год в данную форму внесены изменения.

7 Заключительные положения

ООО Управляющая Компания «Салют» выполняет все договорные обязательства, которые могут оказать существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность в случае их нарушения.

ООО Управляющая Компания «Салют» не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности. Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения своей деятельности в будущем, и не имеет планов прекращения выполнения работ, оказания услуг.

События, произошедшие после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в приложениях в финансовой (бухгалтерской) отчетности, отсутствуют.

Главный бухгалтер



Г.М. Галиева

28 февраля 2022г