

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2021 год
ООО «ПрофСервис»
ИНН 6672361810

1. Общие положения

Бухгалтерская отчетность ООО «ПрофСервис» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «ПрофСервис», далее по тексту Общество. Функции единоличного исполнительного органа Общества исполняет Директор Осицкая Ирина Васильевна (с 13.01.2012 г.), действующая на основании Устава.

Дата государственной регистрации 30.12.2011 год.

Организационно – правовая форма собственности Общества - общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300), частная собственность (ОКФС 16).

Юридический адрес организации: 129090, Москва г, Гиляровского ул, дом 10, строение 1, этаж 3, помещение 9. Предметом деятельности Общества является Рекламная деятельность.

Основной целью деятельности является предоставление рекламных услуг.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2021 года составляет 1 030 тыс. руб.

По итогам отчетного периода среднесписочная численность работников организации составила 673 человека.

2. Основные положения учетной политики

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Директор Осицкая Ирина Васильевна.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, и другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина от 13.10.2003 № 91н.

2.1.1. Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

✓ объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказание услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

✓ объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

✓ организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

✓ объект способен приносить организации экономические выгоды (доходы) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются указанные условия и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Организации осуществляется надлежащий контроль за их движением.

2.1.2. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, порядок формирования которой зависит от способа приобретения.

2.1.3. Переоценка основных средств не осуществляется.

2.1.4. По вновь вводимым в эксплуатацию основным средствам начисление амортизации производится линейным способом на основании ежемесячных норм амортизации, рассчитанных с использованием амортизационных групп, установленных Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г.

2.1.5. Повышающий коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка, который применяется к норме амортизации, не применяется.

2.1.6 Сроки полезного использования:

Орг.техника- вторая группа (от 2 до 3 лет включительно).

2.1.7. Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.2. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально – производственных запасов» ФСБУ 5, утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Организация применяет введенный в действие в 2021 году ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно, без изменений ранее сформированных данных бухгалтерского учета.

2.2.1. К материально - производственным запасам (МПЗ) относятся активы:

✓ используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

✓ используемые для управленческих нужд организации.

2.2.2. За единицу учета МПЗ в Организации принимается номенклатурный номер, который присваивается каждому виду МПЗ в зависимости от их характеристик и предназначения.

2.2.3. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

2.2.4. Общехозяйственные расходы Организации отражаются в строке 2220 «Управленческие расходы» формы №2 «Отчет о финансовых результатах».

Общехозяйственные расходы формируются в разрезе следующих статей:

- управление информационными ресурсами;

- административно-управленческие расходы;

- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;

- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;

- расходы по оплате информационных и финансово-юридических услуг;

- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

2.3. Выручка

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

Организация подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ.

Доходы от реализации составили:

Основной вид деятельности	тыс. руб. Выручка по основным видам деятельности по Б/У, тыс. руб.	
	2021	2020
Рекламные услуги	489 667	421 423
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	489 667	421 423

2.4. Прочие доходы и прочие расходы:

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2021		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Возврат излишне уплаченной комиссии банка	2	0	7	0
Возмещение расходов на СОУТ	104	0	0	0
Расходы на услуги банков	0	1 573	0	368
Материальная помощь	0	221	0	0
Прочие	2	279	0	1 376
Госпошлина	0	0	0	1
Списание дебиторской задолженности	0	0	0	13
Итого прочие доходы и расходы	108	2 073	7	1 758

2.5. Себестоимость проданных товаров, работ, услуг

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, управлением Общества.

Управленческие расходы, собранные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в полном объеме учитываются в себестоимости проданных товаров, услуг и ежемесячно списываются в Дт 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Себестоимость продаж, собранная на счете 20 «Основное производство» в полном объеме учитывается в себестоимости проданных товаров, работ, услуг и ежемесячно списывается в Дт 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения».

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг и управленческие расходы составили:

Наименование показателя	2021	2020
-------------------------	------	------

Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения	437 471	366 712
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	437 471	366 712

тыс. руб.		
Наименование показателя	2021	2020
Управленческие расходы	48 020	49 961
Итого управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)	48 020	49 961

Анализ, приведенных показателей выручки от реализации и понесенных расходов, отражает увеличение, как доходной, так и расходной частей. Данная аналитика говорит о положительных тенденциях в деятельности организации.

2.6. Изменений учетной политики на следующий год не производилось

2.7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы не начислялись.

2.8. Судебные разбирательства

Общество не является ответчиком по судебным разбирательствам на отчетную дату.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2021 год

3.1. Прочие оборотные активы

Виды расходов, включенных в составе прочих оборотных активов	тыс. руб.		
	Стоимость		
	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Расходы будущих периодов	0	15	0
Платежи (взносы) по прочим видам страхования	7	0	0
ИТОГО	7	15	0

Порядок признания прочих активов.

К прочим внеоборотным активам относятся прочие активы со сроком более 12 месяцев, а также вложения в приобретение внеоборотных активов. К прочим оборотным активам относятся прочие активы до 12 месяцев.

3.2. Запасы

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

3.3. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Дебиторская задолженность – итого	64 381	56 639	39 498

Расчеты с поставщиками	29	110	96
Расчеты с покупателями	64 153	56 119	39 359
Расчеты по налогам и сборам	72	0	0
Прочая дебиторская зад-ть	127	410	43
Кредиторская задолженность – итого	56 937	50 083	32 430
Расчеты с поставщиками	3 265	7 751	1 204
Расчеты с покупателями	0	0	0
Расчеты по налогам и сборам	36 936	30 330	21 919
Расчеты с персоналом по оплате труда	16 640	11 887	9 257
Прочая кредиторская зад-ть	96	115	50

3.4. Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций

3.4.1. Поступления

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Денежные потоки от текущих операций	487 124	410 928
в том числе <i>от продажи продукции, товаров, работ, услуг</i>	482 972	407 457
Денежные потоки от инвестиционных операций	0	0
Денежные потоки от финансовых операций	0	0

3.4.2. Платежи

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Платежи по текущим операциям	486 394	408 320
в том числе <i>поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги</i>	47 958	34 546
Платежи по инвестиционным операциям	0	0
Платежи по финансовым операциям	567	2 644

3.4.3. Расшифровка прочих платежей и поступлений по текущим операциям

тыс. руб.

Строка	Наименование Денежных потоков	За 2021 год	За 2020 год
4119	Прочие поступления	+917	+85
4119	Сумма НДС (свернуто)	+3 235	+3 386
Итого		+4 152	+3 471
4129	Услуги банков (комиссия)	-1 573	-368
4129	Сумма НДС (свернуто)	0	0
4129	Добровольные вступительные членские взносы	-50	-50
4129	Прочие (пени, пошлины)	-131	-14
Итого		-1 754	-432

3.4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Средства в кассе	0	0
Средства на расчетных счетах	273	309
Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Средства в кассе	0	0
Средства на расчетных счетах	436	273

3.5. За период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

- Доходы предприятия по обычным видам деятельности составили – 489 667 тыс. рублей.
- Себестоимость проданных товаров, работ, услуг составила – 437 471 тыс. рублей.
- Управленческие расходы – 48 020 тыс. руб.
- Прибыль от продаж – 4 176 тыс. рублей.
- Прочие доходы – 108 тыс. рублей.
- Прочие расходы – 2 073 тыс. рублей.
- Прибыль до налогообложения составила – 2 211 тыс. рублей.
- Текущий налог на прибыль – 536 тыс. рублей.
- Чистая прибыль отчетного периода – 1 610 тыс. рублей.

3.6. Годовая бухгалтерская отчетность ООО «ПрофСервис» за 2021 год включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала и Отчет о движении денежных средств являются приложениями к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

3.7. Заемные средства

3.7.1. Долгосрочные кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2021 года ООО «ПрофСервис» долгосрочных заемных средств (стр.1410 бухгалтерского баланса) не имеет.

3.7.2. Краткосрочные кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2021 года ООО «ПрофСервис» краткосрочных заемных средств (стр.1510 бухгалтерского баланса) не имеет.

4. Показатели эффективности деятельности организации.

Наименование показателя	Формула расчета	2021 год.
Рентабельность основной деятельности	Прибыль от продаж /затраты на производство и реализацию продукции x100% стр.2200 ОФР/стр.(2120+2210+2220) ОФР x 100%	$4\,176 / (437\,471 + 48\,020) * 100 = 0,86 \%$
Рентабельность продаж	Прибыль от продаж / выручка от продаж x100% стр.2200 ОФР/ стр.2110 ОФР x 100%	$4\,176 / 489\,667 * 100 = 0,85 \%$
Чистая рентабельность	Чистая прибыль / выручка от продаж x 100% стр.2400 ОФР/ стр.2110 ОФР x 100%	$1\,610 / 489\,667 * 100 = 0,329 \%$

Изменений в учетной политике в 2021 году не было

В течение 2021 года выплачивались дивиденды за 2019 год на общую сумму 567 тыс. руб. в т.ч. НДФЛ в размере 74 тыс. руб.

5. Налоговый учет

5.1. Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о хозяйственных операциях для целей налогообложения.

Принципы организации налогового учета:

для накопления и систематизации информации для целей налогового учета используется система налоговых регистров.

налоговые регистры формируются на основе данных бухгалтерского учета и первичных документов, а в ряде случаев, когда их недостаточно, составляются первичные документы налогового учета.

5.2. Организация исчисляет и уплачивает авансовые платежи по налогу на прибыль ежемесячно.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате, исчисляется исходя из фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания месяца, предшествующего месяцу, в котором производится уплата авансового платежа. При этом сумма авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей.

5.3 Учет расчетов по налогу на прибыль.

В 2021 году Обществом применялось ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002г. №114н.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2021 год составила 2 682 171 руб.

Ставка налога на прибыль в 2021 году составляла 20%. Текущий налог на прибыль организации составляет 536 434 руб. и соответствует данным налоговой декларации на 2021 год.

6. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе своей хозяйственной деятельности Общество сталкивается с возникновением различных рисков (угроз), которые потенциально могут повлиять на деятельность Общества.

Основными факторами риска, которые могут повлиять на деятельность Общества можно выделить следующие риски:

1. Региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность,

Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

2. Рыночный риск

– это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

3. Валютный риск

Обязательства в иностранной валюте у Общества отсутствуют. Руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

4. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Директор



Осицкая И. В.

«05» марта 2022 г.