

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2021 год
ООО «ОУПЕН ВУДУ»
ИНН 6671452599

1. Общие положения

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

Общество с ограниченной ответственностью «Оупен Вуду» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц в ИФНС России в ИФНС России по Ленинскому району г. Екатеринбурга. Свидетельство 66 №007582699. Свидетельство 66 №007582699.

Дата начала хозяйственной деятельности 21.05.2014 г.

Организационно – правовая форма собственности Общества - общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 65), частная собственность (ОКФС 16).

Юридический адрес организации: 620014, Свердловская обл, Екатеринбург г, Радищева ул, дом № 33, оф.8

Предметом деятельности Общества является Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий и иная деятельность, не запрещенная действующим законодательством Российской Федерации и не противоречащая целям и основным задачам Обществ.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2021 года составляет 10 000 рублей. Доли в уставном капитале оплачены полностью. Состав учредителей:

❖ Содель Лилия Евгеньевна – 100 % уставного капитала;

Исполнительным органом является Генеральный директор Содель Лилия Евгеньевна, действующая на основании Устава.

2. Основные положения учетной политики

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение проведения обязательного аудита несет директор Организации.

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. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

✓ объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;

✓ отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;

✓ обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

1.1.3. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

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

2.1.5. Переоценка основных средств не осуществляется.

2.1.6. 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.

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

2.1.8 Сроки полезного использования:

Здания – восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно)

Машины и оборудование (кроме офисного) – четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)

Транспортные средства – шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)

2.1.9. 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» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

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);

✓ предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;

✓ 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. При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

2.2.5. Способ учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материалов.

2.2.6. Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется путем определения фактической себестоимости материалов в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

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

Общехозяйственные расходы формируются в разрезе следующих статей:

- расходы по страхованию имущества и готовой продукции;

- расходы по добровольному медицинскому страхованию персонала Организации;

- 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, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;

- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

2.2.8. Учет специальной одежды и спецоснастки ведется Организацией в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утв. Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н.

Специальная одежда и специальная оснастка учитываются на отдельном субсчете счета 10 «Материалы».

Специальная оснастка и специальная одежда принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета МПЗ.

Списание спецодежды на затраты производства производится одновременно по мере передачи в эксплуатацию, если ее срок службы не превышает 12 месяцев.

Если срок полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, превышает 12 месяцев, то списание на затраты

себестоимости спецодежды осуществляется линейным способом в течение всего срока использования данной спецодежды.

2.3. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются на счет текущих затрат пропорционально истекшему временному периоду. К таким расходам относятся расходы на приобретение и доведение до состояния, пригодного к использованию, программных продуктов и баз данных, приобретаемых на основе лицензионных договоров на их использование. Расходы, связанные с использованием лицензий и программ, включаются в состав текущих затрат. Если срок списания расходов будущих периодов невозможно установить по первичным документам, тогда он устанавливается 5 лет.

Расходы будущих периодов, имеющие сроки списания более одного года, признаются Организацией в качестве долгосрочных объектов учета и отражаются по специально вписываемой строке в первом разделе бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы». Однако в этом случае такие расходы будущих периодов не признаются капитализируемыми в связи с тем, что формирующие их затраты не приводят к образованию объекта имущества.

Расходы будущих периодов, имеющие сроки списания менее одного года, признаются Организацией в качестве краткосрочных объектов учета и отражаются в соответствующей строке второго раздела бухгалтерского баланса («Прочие оборотные активы»).

Не включаются в состав расходов будущих периодов расходы по обязательному и добровольному страхованию. Данные расходы признаются в качестве расходов в том отчетном периоде, в котором в соответствии с условиями договора Обществом были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного квартала, расходы отражаются на счете 76 и признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

2.4. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10г. № 167н.

2.5. Отложенные налоги

Учет налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02 114н

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.6. Выручка, прочие доходы

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, от продажи продукции и товаров.

По отношению к производственному процессу доходы по обычным видам деятельности подразделяются следующим образом:

- ✓ А. Основная деятельность:
- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- ✓ Б. Прочие виды деятельности:
- Разработка компьютерного программного обеспечения;
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая;
- Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;

2.7. Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, прочие расходы

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.

Общество подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, управлением Общества.

По отношению к производственному процессу из расходов по обычным видам деятельности выделяются следующие виды расходов.

А. Расходы по основной производственной деятельности:

- Расходы, связанные с консультативной деятельностью в области компьютерных технологий;

Б. Расходы по прочим видам деятельности:

- Расходы, связанные с разработкой компьютерного программного обеспечения

2.8. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

2.9. Информация по сегментам.

Информация по сегментам Обществом не раскрывается в соответствии с Учетной политикой.

2.10. Изменение учетной политики в 2020 году

Существенных изменений в учетную политику Общества на 2020 год не внесено.

2.11. Изменения учетной политики в 2021 году

Существенных изменений в учетную политику Общества на 2021 год не внесено.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2019 год

3.1. Основные средства

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

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	1615	2685	2602
Расчеты с поставщиками	4	1	
Расчеты с покупателями	1611	1558	1473
Расчеты по налогам и сборам	0	1116	1121
Прочая дебиторская зад-сть	-	10	8
Кредиторская задолженность – итого	65	1131	1094
Расчеты с поставщиками	-	-	-
Расчеты с покупателями	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	63	74	47
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0	1047	1047
Расчеты с персоналом по оплате труда			
Прочая кредиторская зад-сть	2	10	

3.4 Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32.

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода:

тыс. руб.

Вид выручки	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%%)
Выручка от реализации, итого:	661	100
информационные услуги	661	100
прочие услуги		

3.5. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, признается по методу начисления работы, оказанию услуги, (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Доходы от реализации в 2021 году составили **661 090** руб. (без НДС):

Расшифровка доходов от основного вида деятельности ООО "Оупен Вуду" за 2021 год в рублях						
Счет бух.учета	Основной вид деятельности	Выручка по основным видам деятельности по бухгалтерскому учету			Налоговый учет	
		Оборот с НДС	Сумма НДС	Оборот без НДС	Оборот без НДС	№ строки декларации и
90.01.1	Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий	793 308	132 218	661 090	661 090	011
90.01.2	Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;	0	0	0	0	0
	Итого:	793 308	132 218	661 090	661 090	

Доходы от реализации в 2020 году составили **575 833** руб. (без НДС):

Увеличение налоговой базы вызвано повышением суммы выручки в 2021 году в связи с небольшим увеличением заказов.

4. Расходы, связанные с реализацией

Управленческие расходы, собранные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в полном объеме учитываются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг и ежемесячно списывается в дебет счета 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 дебет счета 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения». Затраты, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, являются расходами незавершенного производства. Списание данных затрат на себестоимость происходит в отчетном периоде после факта оказания услуг (на дату подписания акта об оказании услуг).

Расходы, связанные с реализацией в 2021 году составили **589 170** руб. (без НДС):

Расшифровка расходов от основного вида деятельности ООО "Оупен Вуду" за 2021 год в рублях					
Счет бух.учета	Расходы по основному виду деятельности	Себестоимость продаж по основному виду деятельности по бухгалтерскому учету		Налоговый учет	Разница БУ и НУ
		Оборот без НДС	№ строки Ф2	Оборот без НДС	
90.08.1	Управленческие расходы	589 170	2220	0	0
	Итого:	589 170		589 170	0

Расходы, связанные с реализацией в 2020 году составили **509 814** руб. (без НДС):

5. Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности

Финансовый результат для целей бухгалтерского учета равен сумме прибыли от продаж для целей налогового учета, полученной от основного вида деятельности в 2021 году и составил **71 920** руб. (661 090- 589 170).

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2021 году составила **62 824** руб.

Расшифровка прочих расходов ООО "Оупен Вуду" за 2021 год в рублях					
Счет бух.учета	Прочие расходы по основному виду деятельности	Прочие расходы по бухгалтерскому учету		Налоговый учет	Разница БУ и НУ
		Оборот без НДС	№ строки Ф2	Оборот без НДС	
91.02	Расходы на услуги банков	24 513	2350	24 513	0
91.02	Оплата госпошлины	0	2350	0	0
91.02	Расходы не учитываемые в целях налогообложения	38 311	2350	0	38 311
	Итого:	62 824		24 513	38 311

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **31 605** руб.

7. Денежные потоки от текущих операций

7.1. Поступления

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Поступления, всего	618	514
в том числе <i>от продажи продукции, товаров, работ, услуг</i>	617	504
в том числе прочие поступления	1	10

7.2. Платежи

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Платежи, всего	613	521
в том числе <i>поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги</i>	89	47
в том числе прочие платежи	524	474

7.3. За период с 01.01.2021г. по 31.12.21г.

- Доходы предприятия по обычным видам деятельности составили – 661 тыс. рублей.
- Себестоимость проданных товаров, работ, услуг составила – 0 тыс. рублей.
- Управленческие расходы – 589 тыс.руб.
- Прибыль от продаж – 72 тыс. рублей.
- Прочие доходы – 0 тыс. рублей.
- Прочие расходы – 63 тыс. рублей.
- Прибыль до налогообложения составила – 9 тыс. рублей.
- Текущий налог на прибыль – 8 тыс. рублей.
- Прочее – 0 тыс. рублей
- Чистая прибыль отчетного периода – 1 тыс. рублей.

8. 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».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2021 год составила **40 322** руб.

Ставка налога на прибыль в 2021 году составляла 20%. Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет **8 065** руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2021 год.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **928** руб.

9. Бухгалтерская отчетность организации

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Оупен Вуду» 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

10. Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности (информация без проведения аудита).

10.1. Показатели эффективности деятельности организации.

№ п/п	Наименование показателя	Формула расчета	2021г	2020г
	Рентабельность основной деятельности	Прибыль от продаж /затраты на производство и реализацию продукции x100% стр.2200ОФР/ стр.(2120+2210+2220)ОФР x 100%	72/589 x100=12,22%	66/510 x100=12,94%
	Рентабельность продаж	Прибыль от продаж / выручка от продаж x100% стр.2200ОФР/ стр.2110 ОФР x 100%	72/661x 100=10,89%	66/576x 100=11,46%
	Чистая рентабельность	Чистая прибыль / выручка от продаж x 100% стр.2400ОПУ/ стр.2110 ОПУ x 100%	1/661x100 =0,15%	40/576x100 =6,94%

Из таблицы видно, что показатель по чистой рентабельности Общества за отчетный год уменьшился, в каждом рубле выручки ООО «Оупен Вуду» содержится 0,15 коп. чистой прибыли.

10.2. Налоговый учет

10.2.1. 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.

10.2.2. 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.

Генеральный Директор
ООО «Оупен Вуду»

« »

2022 г.



Содель Л.Е.