

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ГЛАВКОН»
ЗА 2021 ГОД**

1. Сведения об обществе.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Главный Конструктор»

Юридический адрес: 194044, Санкт-Петербург г, Пироговская наб, дом 21, литер А, офис 65.

Фактический (почтовый) адрес: 194044, Санкт-Петербург г, Пироговская наб, дом 21, литер А, офис 65.

Дата государственной регистрации: 04 августа 2016 года, основной государственный регистрационный № 1167847315459.

Уставный капитал предприятия составляет 10 000 руб. Единственным Учредителем ООО «ГЛАВКОН» является Иванов Вадим Игоревич (ИНН 780433977050) – 100%. Уставный капитал оплачен полностью.

Средняя численность в 2021 г. работающих на предприятии 2 человека. Основным видом деятельности в 2021 г. являлась продажа неисключительных прав на использование программного обеспечения юридическим лицам, зарегистрированным на территории РФ.

Органом управления ООО «ГЛАВКОН» и единоличным исполнительным органом является Генеральный директор – Иванов Вадим Игоревич (Приказ №1 от 05.08.2016г.). Обязанность Главного бухгалтера возложена на Генерального директора согласно того же приказа.

ООО «ГЛАВКОН» не подлежит обязательному аудиту, так как не соответствует критериям, установленным статьей 5 Федерального Закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 г.

2. Данные о финансовой деятельности организации

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

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

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 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Наличие и движение основных средств, их стоимость, амортизация и изменения данных показателей отражено в табл. 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Ожидаемый срок использования объекта основных средств определяется с использованием Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

При установлении ожидаемого срока использования принимается максимальный допустимый срок использования объекта, установленный по данной группе основных средств.

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ в 2021 г. составляет: 40 000 руб.

Способ начисления амортизации объектов ОС. Линейный способ.

НМА. Учет НМА ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н. Наличие и движение НМА, их стоимость, амортизация и изменения данных показателей отражено в табл. 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Определение срока полезного использования НМА производится исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Способ начисления амортизации НМА. Линейный способ.

Незавершенные капитальные вложения. Незавершенные капитальные вложения в 2021 г. отсутствуют.

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.

Наличие и движение запасов: приобретенные в 2021 г. неисключительные права на использование программного обеспечения для перепродажи, отражались на бух. счете 41.01 «Товары на складах». Приобретение и реализация данных прав осуществлялась в одном и том же периоде. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражаются в табл. 4.1 по строке 5403 «Товары для перепродажи».

Дебиторская задолженность является краткосрочной. Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с п. 70 Приказа Минфина № 34Н раз в год по результатам инвентаризации дебиторской задолженности. В 2021 г. резерв по сомнительным долгам не создавался из-за отсутствия просроченной и сомнительной дебиторской задолженности. Величина, наличие и движение ДЗ в 2021 г. отражены в табл. 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность является краткосрочной. Величина данной задолженности и ее изменение по показателям за 2021 год отражены в табл. 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Финансовые вложения. Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н. Финансовые вложения в 2021 г. отсутствовали.

Денежные средства:

ООО «ГЛАВКОН» имеет расчетный и валютный счет в ФИЛИАЛ № 7806 БАНКА ВТБ (ПАО). Остаток денежных средств на 31.12.2021 г. составляет: по расчетному счету – 11 653.7 тыс.руб., по валютному – 8 057.01 евро (676.9 тыс.руб.). Остаток на корпоративной карте – 2 тыс.руб.

Оценочные обязательства. На 01.01.2021 г. имеется резерв на оплату отпусков. Наличие и изменение данного обязательства отражено в табл.7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. На 31.12.2021 резерв на оплату отпусков восстановлен и начисляться с 01.01.2022 не будет.

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. Выручка от продажи продукции и товаров, реализации работ, услуг признается по дате реализации.

За 2021 г. получена выручка в общей сумме 117 495 тыс. руб. от следующих видов деятельности:

1. от перепродажи неисключительных прав/услуг на использование программного обеспечения выручка составила **112 273 тыс.** рублей. НДС облагается и составил 22 454 тыс.руб.;
2. от продажи неисключительных прав на использование собственного программного обеспечения выручка составила **2 923 тыс.** рублей. НДС облагается и составил 585 тыс.руб.;
3. от продажи услуг по установке/поддержке ПО выручка составила **2299 тыс.** рублей. НДС облагается и составил 460 тыс.руб.

ООО «ГЛАВКОН» в 2021 году производило продажи в интересах:

Покупатель	Выручка без НДС, тыс.руб.
ЭЛВИС АО НПЦ	19 226,06
ИМПЛЕМЕНТА ООО	10 575,72
КБ 2.0 ООО	7 476,26
ПЛАЗ ООО	6 384,04
НИИ ТЕЛЕВИДЕНИЯ АО	6 136,28
ПТС ООО	5 158,86
АЙДИТИ ООО	4 879,97
АЙДИЭС ООО	4 667,82
УКБП АО	3 320,42
СИСТЕМНЫЙ СОФТ ООО	3 041,01
АО "НИИ "ВЕКТОР"	2 827,00
КОМПЬЮТЕРНЫЕ СИСТЕМЫ СВЯЗИ ООО	2 426,10
АМКАД ООО	2 406,99
ИРЗ-ЛОКОМОТИВ ООО	2 376,27
Т8 НТЦ ООО	2 295,21
НАВИГАТОР ЗАО ГК	1 916,67
ОДК-СТАР АО	1 809,00

НПОТЭЛ АО	1 694,36
ИРЗ-СВЯЗЬ ООО	1 655,25
ВАРТОН ООО ТПК	1 632,50
СМТ ООО	1 510,42
НИИ ТМ АО	1 410,00
КОМПАРЕКС ООО	1 340,11
Прочие	21 829,20

Себестоимость. 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. За 2021 г. составила - **104 310 тыс. руб.**

Валовая прибыль 13 185 тыс. рублей

Управленческие расходы. Признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. За 2021 г. составили **5 305 тыс. рублей.**

Коммерческие расходы. Признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. В 2021 г. коммерческие расходы не производились.

Прибыль от продаж составила 7880 тыс. рублей

Внереализационные доходы и расходы:

Внереализационные доходы всего – 1688 тыс. рублей, в т.ч.

Курсовые разницы	455
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	25
Продажа (покупка) иностранной валюты	5
Реализация основных средств	250
Резервы по сомнительным долгам	953

Внереализационные расходы всего – 2876 тыс. рублей, в т.ч.:

Курсовые разницы	505
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	815
Продажа (покупка) иностранной валюты	6
Прочие внереализационные доходы (расходы) неприемлемые в НУ	4
Расходы на услуги банков	337
Резервы по сомнительным долгам	953
Списание выделенного НДС на прочие расходы	6
Хоз. расходы	250

Текущий налог на прибыль 1329 тыс. руб.

Отложенные налоги. Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н. В 2021 г. **изменение ОНА и ОНО составило 5 тыс.руб. и 60 тыс.руб.** соответственно из-за разницы отнесения МЦ к основным средствам в соответствии с лимитами в БУ и НУ и из-за разницы принятия к учету и списания затрат по приобретенным НМА в соответствии с нормами в БУ и НУ.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе свернуто на основании ПБУ 18/02 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н.

Чистая прибыль в 2021 г. составил 5296 тыс. рублей.

Изменения в Учетную политику в 2021 году не вносились.

Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам. Не было произведено.

Существенным (грубым) нарушением правил считается искажение любой статьи (строки) бухгалтерской формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 5%.

Ошибка должна быть признана существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период (ПБУ 22/2010 п.3).

Налоговый учет

Исчисление и уплата налогов ведется в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, законодательством субъектов РФ о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах. Для ведения аналитического учета постоянных и временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц выбран метод ведения налоговых регистров и аналитических бухгалтерских справок.

Доходы и расходы от реализации продукции (работ, услуг) признаются по методу начисления.

Первоначальная стоимость ОС определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение и т.п. за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК.

Амортизация объектов ОС и НМА исчисляется ежемесячно линейным способом, исходя из норм, в соответствии со ст. 259 НК РФ. Лимит стоимости ОС и НМА, относимого к амортизируемому имуществу в налоговом учете: 100 000 руб. Затраты на приобретение имущества, стоимостью менее 100 тыс. руб. относятся на расходы единовременно при принятии на учет.

Резерв по сомнительным долгам и Резерв на оплату отпусков не создается.

Оценка незавершенного производства осуществляется по методу фактических прямых затрат согласно ст.319 НК РФ.

Исчисление налоговой базы и применение вычетов по НДС производится на момент определения налоговой базы по методу начисления. Реализация неисключительных прав на использование программного обеспечения не облагается НДС в соответствии с пп.26 п. 2 ст. 149 НК РФ.

**6.События после отчетной даты и условные факты
хозяйственной деятельности.**

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Генеральный директор

В.И. Иванов