

Общество с ограниченной ответственностью
ТД «ОБРАЗОВАНИЕ»

тел. (495) 788-00-75

115304, г. Москва, ул. Каспийская д.22 кор.1 стр.5 эт.5 пом. IX ком. 17А оф.8

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021г.**

I. Общие сведения

1.1. ООО «ТД» Образование» (далее «Общество») зарегистрировано 28.07.11 ОГРН 1117746587200

1.2. Общество зарегистрировано по адресу 115304, г. Москва, ул. Каспийская д.22 кор.1 стр.5 эт.5 пом. IX ком. 17А оф.8, филиалов не имеет.

1.3. По состоянию на 31.12.21 уставный капитал общества составил 20 000 руб.

1.4. Общество занимается оптовой торговлей печатной продукцией, книгами, учебной литературой и прочей книгопечатной продукцией.

Средняя численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021г. составила 3 человека.

ООО ТД «Образование» относится к субъектам малого предпринимательства.

1.5. Настоящие пояснения являются составным элементом бухгалтерской отчетности на основании пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ № 43н от 06.07.1999г.

1.6. Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована, исходя из правил бухгалтерского учета и отчетности, действующих в Российской Федерации.

1.7. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

1.8. В отношении организации каких-либо расследований государственными учреждениями, обладающими регулируемыми полномочиями в отношении организации не ведется.

II. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе учетной политики предприятия.

1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным задолженностям, с периодом менее 12 месяцев. Долгосрочная задолженность отсутствует.

3. Основные средства

Общество имеет на балансе основные средства: офисное оборудование (компьютеры, сервер) на 31.12.21г. на сумму 285 тыс. руб. с учетом износа- 285 тыс.руб. Основные средства, отнесенные к материально-производственным запасам, стоимостью менее 40 000 рублей, списывались по мере отпуска в эксплуатацию.

Учет основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Срок полезного использования основных средств определяется предприятием в целях бухгалтерского учета в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002г. № 1. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования.

Способ начисления амортизации ОС – линейный;

Периодичность проведения инвентаризации: основных средств – 1 раз в три года; прочего имущества – не менее 1 раз в год.

4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Остаток материальных запасов на 31.12.21 составил 49,5 тыс. руб.

Товары отражаются в учете по цене приобретения с учетом транспортных расходов. Остаток товаров на 31.12.21 составил 56 736,8 тыс. руб.

При отпуске материалов в производство, ином выбытии ТМЦ, и продаже товаров их оценка производится по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материалов и товаров в 2021 году не создавался, т.к. признаков обесценивания не выявлено.

Общехозяйственные и коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость затрат отчетного периода.

5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в составе расходов будущих периодов:

- лицензионные вознаграждения покупки программного обеспечения;
- услуги абонентского обслуживания;
- страхование имущества,
- ДМС.

Данные расходы списываются на затраты равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов на 31.12.21 составили 260 тыс. руб. и отражены в бухгалтерском балансе независимо от срока использования следующим образом:

- по строке 1260 «прочие оборотные активы» отражены платежи за домены в размере 64 тыс. руб.;
- все прочие расходы будущих периодов, такие как, права использования программ, в размере 196 тыс. руб. отражены по строке 1190 «прочие внеоборотные активы».

6. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Дебиторская задолженность на 31.12.21 составила 254 898 тыс. руб., в том числе:

- авансы поставщикам – 204 тыс. руб.;
- задолженность покупателей – 242 039 тыс. руб.;
- авансы по налогам и сборам – 1 198 тыс. руб.;
- расчеты с прочими контрагентами – 11 457 тыс. руб.

В составе расчетов с прочими контрагентами отражены проценты в размере 11 433 тыс. руб., начисленные по договорам займа, предоставленным ООО «Издательство Национальное образование».

Кредиторская задолженность на 31.12.21 составила 384 246 тыс. руб., в том числе:

- задолженность перед поставщиками – 380 531 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам – 3 625 тыс. руб.;
- расчеты с прочими контрагентами – 90 тыс. руб.

7. Признание доходов и расходов

Выручка от продажи книжной продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов, и отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Расходы уменьшают налогооблагаемую прибыль, в том периоде в котором они были понесены Обществом и имеются в наличии все документы, подтверждающие экономически оправданные расходы.

Доходы от основной деятельности за 2021 год составили 644 120 тыс. руб.

Себестоимость, реализованных товаров за 2021 год составила 631 931 тыс. руб.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) и общехозяйственные расходы списываются в полном размере ежемесячно на счет «Продажи». За 2021 год расходы составили 5 549 тыс. руб.

Прочие доходы Общества составили за 2021 год 6 441,0 тыс. руб., в том числе:

- банковские проценты на не снижаемый остаток по расчетному счету – 798 тыс. руб.;
- проценты по предоставленным займам – 972 тыс. руб.;
- Доходы от уступки права требования – 4 669 тыс. руб.
- Доходы от корректировки/возвратов по реализации – 2 тыс.руб

Прочие расходы Общества составили за 2021 год составили 4 642 тыс. руб., в том числе:

- банковские комиссии – 58 тыс. руб.;
- Расходы от уступки права требования – 4 552 тыс. руб.;
- Прочие расходы – 32 тыс. руб.

Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто.

8. Заемные средства.

В 2021 году общество не привлекало заемные средства.

9. Расчеты по налогу на прибыль.

За 2021 год по данным бухгалтерского учета обществом получена прибыль в размере 6821,0 тыс. руб., по данным налогового учета обществом получена прибыль до налогообложения составила 6 915,4 тыс. руб.

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью отчетного периода возникла в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Налог на прибыль сформирован на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Проводки по ОНО и ОНА формируются с использованием счета 99.

Резерв отпусков учитывается в составе бухгалтерской отчетности, но не учитывается в налоговой, на основании учетной политики предприятия.

Таким образом, налог на прибыль по данным налогового учета составил 1 383 тыс. руб.
Чистая прибыль общества за 2021 год составила 5 433 тыс. руб.

10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме 20 тыс. руб.

Единственным участником общества является Бушев В.К. с 26.03.19.

В 2020 году изменений в составе участников общества и уставном капитале не было.

11. Резервы предстоящих расходов

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам формируется на конец года. При инвентаризации обязательств на 31.12.21г. сумма задолженности по отпускам перед сотрудниками (с учетом страховых взносов) составила 156 690,06 рублей, данная сумма отражена в бухгалтерской отчетности. Резерв формируется по каждому работнику исходя из его среднего заработка и количества неиспользованных дней отпуска с учетом страховых взносов.

Резерв сомнительных долгов в 2021 году не создавался, так как вся дебиторская задолженность является текущей.

12. Условные обязательства и условные активы.

По состоянию на 31.12.21 у общества отсутствуют условные обязательства.

13. Информация о связанных сторонах.

У общества отсутствуют организации, которые могут быть признаны связанными сторонами.

14. Прочее.

Объявление дивидендов за отчетный год в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отсутствует.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества отсутствуют.

Вспышка коронавируса, распространившаяся с начала 2020 года и продолжавшаяся до конца 2021г., повлияла на мировую экономику.

Распространение новой коронавирусной инфекции и связанные с этим экономические последствия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно деятельность, связи со всем изложенным по итогам 2021г. была получена прибыль в размере 6 915,4 тыс.руб.

Генеральный директор
ООО «ТД «Образование»



А.В.Бушев