

# **ПОЯСНЕНИЯ**

## **к бухгалтерскому балансу и к отчету о финансовых результатах**

### **ООО «Симпл»**

### **за 2021 г.**

#### **1. Основные сведения об организации.**

Общество с ограниченной ответственностью " Симпл" (ООО "Симпл")  
ОГРН 1167746055872

ИНН КПП 7723426330/ 772301001

Место нахождения 115088, Москва г, Угрешская ул., дом № 2, строение 91, эт.1, пом. 01-03

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации: 11 января 2016  
свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серия 77 №017679841 от 11.01.2016  
свидетельство о постановке на учет в МНС РФ серия 77 № 017679842 от 11.01.2016  
Устав: протокол №1 от 09.12.2015

Участника общества являются  
– Белоушкин А.А. с долей 100 процентов

Уставный капитал составляет 250 000 рублей

Генеральный директор: Белоушкин Артем Александрович

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется генеральным директором

Основной вид деятельности ООО «Симпл»- ОКВЭД 46.43 оптовая торговля бытовыми электротоварами, радио -и телеаппаратурой

Организация является плательщиком в соответствии с общей системой налогообложения.

#### **2. Организация бухгалтерской службы.**

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением компьютерной программы «1С-предприятие 8.3».

Организация применяет формы первичных учетных документов, утвержденные федеральными органами государственной власти и Центральным банком Российской Федерации (Банком России).

Организация формирует бухгалтерскую отчетность по формам, соответствующим требованиям законодательства РФ.

Регистры бухгалтерского учета составляются в журнально-ордерной форме.

Рабочий план счетов содержат уровни аналитики, необходимые для ведения учета и представления отчетности согласно требованиям российского законодательства в области бухгалтерского учета.

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

Учены:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете",
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н,
- Положение по ведению бухгалтерского учета "Учетная политика организации" № 1/2208, утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н,

- действующие положения по бухгалтерскому учету, федеральные стандарты бухгалтерского учета .

Применяемая Учетная политика обеспечивает:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной жизни (требование полноты);

- своевременное отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);

-большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);

-отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

-тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);

-рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности).

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности перед сдачей годового отчета производится инвентаризация всего имущества и обязательств.

Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя

#### Активы и обязательства в иностранных валютах

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте".

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов ЦБ РФ, действовавших на 31 декабря отчетного года.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы и доходы.

#### Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Отдельные элементы учетной политики представлены в соответствующих разделах Пояснений.

### **3. Нематериальные активы.**

На балансе организации нематериальные активы отсутствуют.

### **4. Основные средства.**

В соответствии с Учетной политикой основные средства приняты к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с п. 8 ПБУ 6/01.

В соответствии с п. 5 ПБУ 6/01 объект основных средств стоимостью более 40 тыс. руб. организация учитывает в составе основных средств

Объектом основных средств является ноутбук, первоначальная стоимость составляет 70 000 рублей (здесь и далее суммы указаны без НДС). Срок полезного использования 60 месяцев. Объект приобретен в 2018 году. В течении 2020 года покупка или продажа объектов основных средств не осуществлялась.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации в соответствии с Федеральным законом от 21.07.97 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», учитываются в следующем порядке:

Основные средства приняты к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с п. 8 ПБУ 6/01.

Организация осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств (п.18 ПБУ 6/01).

При определении срока полезного использования организация применяет Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства от 01/2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

На балансе организации отсутствуют транспортные средства.

## **5. Капитальные вложения во внеоборотные активы.**

Капитальные вложения -отсутствуют

## **6. Материально-производственные запасы.**

В соответствии с Учетной политикой «Запасы»:

1. Учет товаров ведется по партиям. Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

2 Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

3. Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

4. Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) производится по методу ФИФО.

5 Резерв под обесценение запасов не производился, в связи с отсутствием факта снижения рыночной стоимости запасов.

| Наименование                       | 2021 (тыс. руб.) | 2020 (тыс. руб.) |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Приобретено                        | 52 556           | 13 669           |
| Выбыло                             | 53 614           | 21 630           |
| Остаток на конец отчетного периода | 2 045            | 3 104            |

## **7. Кассовые операции.**

В 2021 году кассовые операции не проводились.

## **8. Расчетные счета.**

Расчетные рублевые счета открыты в ПАО «Сбербанк России», ООО Банк Раунд г. Москва. Годовой дебетовый оборот составляет рублей 71 319 тыс. рублей

### **9 Полученные кредиты и займы.**

В 2021 году организация не получала займов и кредитов.

### **10 Финансовые вложения.**

На дату 31.12.2021 г. финансовые вложения -отсутствуют

### **11 Доходы и расходы от обычных видов деятельности**

В соответствии Учетной политикой к доходам от обычных видов деятельности относится выручка от видов деятельности, определенных в Устав. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с видами деятельности определенными в Уставе. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Организация показывает свернуто в отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В частности, организацией показываются свернуто:

- прочие доходы от представления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением резервов одного вида (резервы сомнительных долгов, резервы на оплату отпусков. Резервы на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год).

Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату. Пересчет по среднему курсу не производится.

В 2021 году выполнялись договоры поставки товара

| Наименование<br>доходов и расходов        | 2021<br>(тыс. руб.) | 2020<br>(тыс. руб.) |
|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Выручка</b>                            | <b>59 623</b>       | <b>20 237</b>       |
| <b>Себестоимость продаж</b>               | <b>-52 996</b>      | <b>-19 385</b>      |
| <b>Валовая прибыль (убыток)</b>           | <b>6 627</b>        | <b>852</b>          |
| <b>Коммерческие расходы (расшифровка)</b> | <b>3 033</b>        | <b>--2 830</b>      |
| Оплата труда и налоги с ФОТ               | 898                 | -733                |
| Резерв на неиспользуемые отпуска          |                     | 61                  |
| Аренда                                    | 1 606               | -1 619              |
| Оплата интернета                          |                     | -91                 |
| Комиссионное вознаграждение               | 45                  | -                   |
| Оплата аудиторских услуг                  |                     | -98                 |
| Командировочные расходы                   |                     |                     |
| Транспортные расходы                      |                     |                     |

|                                            |               |              |
|--------------------------------------------|---------------|--------------|
| Прочие расходы                             | 484           | -228         |
| <b>Прибыль (убыток) от продаж</b>          | <b>3 594</b>  | <b>-1978</b> |
| <b>Прочие доходы (расшифровка)</b>         | <b>113</b>    | <b>123</b>   |
| Списание кредиторской задолженности        |               | 93           |
| Корректировка реализации                   | 113           |              |
| Прочие                                     |               | 30           |
| <b>Прочие расходы (расшифровка)</b>        | <b>-1 358</b> | <b>-138</b>  |
| Банковская комиссия                        | -71           | -78          |
| Прочие                                     | -1 164        | 60           |
| Корректировка реализации                   | -123          |              |
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b> | <b>2 349</b>  | <b>-1993</b> |
| <b>Отложенный налог на прибыль</b>         |               | <b>393</b>   |
| <b>Налог на прибыль</b>                    | <b>-702</b>   |              |
| <b>Чистая прибыль (убыток)</b>             | <b>1 647</b>  | <b>1600</b>  |

Организация ведет учет расходов в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ПБУ 10/99). Учет доходов в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ПБУ 9/99).

При расчете налога на прибыль организации в соответствии с п.25 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (утвержденных приказом МФ РФ от 19.11.2002 №114н) были откорректированы показатели условного расхода (дохода) в связи с наличием отложенных налоговых активов и обязательств

- ставка налога на прибыль - 20%

В Отчете о финансовых результатах отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены свернуто (п. 19 ПБУ 18/02)

| Счет                               | На 01.01.2021 | Возникло | Погашено | На 31.12.2021 |
|------------------------------------|---------------|----------|----------|---------------|
| 09 «Отложенные налоговые активы»   | 393           |          | 393      |               |
| <i>Отложенные налог на прибыль</i> | 393           |          | 393      |               |

## 9. Налоговые платежи.

В бюджет были перечислены следующие налоги и сборы:

| Наименование налога | 2021 (тыс. руб.) | 2020 (тыс. руб.) |
|---------------------|------------------|------------------|
| НДС                 | 1 708            | 11 662           |
| Налог на прибыль    |                  | 6 368            |
| Страховые взносы    | 208              | 2 159            |
| НДФЛ                | 87               | 937              |
| <b>ИТОГО:</b>       | <b>2 003</b>     | <b>13 389</b>    |

## 10 Резервы по сомнительным долгам.

В соответствии с пунктом «Резерв по сомнительным долгам» Учетной политики оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного года. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты, определенных в договоре с контрагентом;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- сомнительная вероятность погашения задолженности;

- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

С целью создания резерва по сомнительным долгам вначале индивидуально оценивается каждый долг, являющийся значительным для организации. Значительным признается долг, составляющий более 3% от суммы всей дебиторской задолженности организации. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

- В зависимости от срока просрочки задолженность делится на следующие группы с указанием процента для расчета резерва:
  - а) менее 60 дней - 0%;
  - б) от 61 до 90 дней - 15%;
  - в) свыше 90 дней - 40%.
- Общий резерв по сомнительным долгам состоит из индивидуальных резервов по значительным долгам, определенных как соответствующая процентная часть каждой из трех групп задолженности.

Организацией используется справка-расчет резерва предусмотренная специализированной бухгалтерской программой 1С:Предприятие 8.3

Резервы формируются только по договорам в рублях.

Резерв сомнительных долгов начисляется по решению руководителя и утверждается приказом.

(Основание: п. 3 ПБУ 21/2008, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

При признании долга, под который создавался резерв, безнадежным он списывается за счет резерва. Если суммы резерва недостаточно, часть долга, не покрытая резервом, списывается в прочие расходы.

При погашении долга, под который создавался резерв, сумма резерва восстанавливается, т.е. включается в прочие доходы.

По состоянию на начало и конец 2021 года, резерв не начислялся.

### **13. Учет оценочного обязательства по оплате отпусков.**

В соответствии с Учетной политикой учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

. *Оценочное обязательство на оплату отпусков.*

Резерв на оплату отпусков определяется на конец отчетного периода и складывается из суммы фактически начисленного но не используемого отпуска каждого сотрудника, увеличенного на сумму страховых взносов

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление взносов во внебюджетные фонды с этих выплат производится за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы на продажу.

В бухгалтерском балансе обязательства, связанные с оплатой отпусков работникам предприятия признаются краткосрочными обязательствами и отражаются по строке 1540 "Оценочные обязательства", раздела "Краткосрочные обязательства" бухгалтерского баланса.

На конец 2021 числится резерв на оплату отпусков в размере 182 тыс. руб. Данный резерв начислен в 2020 году. В 2021 году резерв не переоценивался.

| ФИО            | начисленный резерв на 01.01.2020 (тыс. руб.) | Неиспользованный отпуск за 2020 год (кол-во дней) | начисленные отпускные (тыс. руб.) | Налоги (тыс. руб.) | Итого начисленный резерв на 01.01.2021 (тыс. руб.) |
|----------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------|----------------------------------------------------|
| Волков Д.В.    | 110                                          | 28                                                | 27                                | 8                  | 145                                                |
| Белоушкин А.А. | 11                                           | 28                                                | 19                                | 6                  | 36                                                 |
| <b>итого</b>   | <b>121</b>                                   |                                                   | <b>46</b>                         | <b>14</b>          | <b>181</b>                                         |

#### 14 Дебиторская задолженность.

| Дебиторская задолженность             | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 | На 31.12.2019 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Всего,<br>В т.ч.:                     | 74 140        | 67 343        | 90 700        |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 8 293         | 3 287         | 12 879        |
| Расчеты с покупателями и заказчиками  | 64 634        | 62 137        | 75 920        |
| Расчеты с бюджетом                    | 1 213         | 1 868         | 1 901         |
| Расчеты с подотчетными лицами         |               |               |               |
| Прочая дебиторская задолженность      |               | 51            |               |

При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы предварительной оплаты в составе дебиторской задолженности отражаются в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством. (минус суммы учтенные на счете 76BA).

#### 15. Кредиторская задолженность.

| Кредиторская задолженность            | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 | На 31.12.2019 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Всего,<br>В т.ч.:                     | 2 678         | 981           | 12 904        |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 188           | 55            | 66            |
| Расчеты с покупателями                | 2 005         | 326           | 609           |

|                                               |     |     |       |
|-----------------------------------------------|-----|-----|-------|
| Расчеты по налогам и сборам                   | 485 | 600 | 7 225 |
| Расчеты по оплате труда и подотчетными лицами |     |     | 4     |
| Расчеты с учредителями                        |     |     | 5 000 |

При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы предварительной оплаты в составе кредиторской задолженности отражаются в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством (минус суммы, учтенные на счете 76AB).

## 16. Обеспечения полученные и выданные

В 31.12.2021 года обеспечения полученные и выданные отсутствуют

## 17. Иная дополнительная информация, относящаяся к финансово-хозяйственной деятельности.

В таблице приведены дополнительные показатели, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности за 2021 и 2020 годы.

| Наименование                                         | 2021   | 2020   |
|------------------------------------------------------|--------|--------|
| Среднесписочная численность (чел)                    | 3      | 2      |
| Чистые активы на конец отчетного периода (тыс. руб.) | 73 428 | 72 173 |
| Начислены дивиденды (тыс. руб.)                      |        | 17 000 |

- дивиденды от дочерних компаний не распределялись и не поступали.
- денежные потоки в Отчете о движении денежных средств отражены «свернуто» в соответствии с требованием пп. б, п. 16 ПБУ 23/2011. Показатели 2021 года рассчитаны соответственно

## 18 Информация о связанных сторонах

20.1 Участниками общества являются:

– Белоушкин А.А. с долей 100 процентов (бенефициарный владелец)

### Единоличный исполнительный орган

Белоушкин А.А.-генеральный директор. Характер работы по совместительству.

## 19. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор  
Дата



*[Handwritten signature]*