

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021г.

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ОМ Компани», сокращенное название ООО «ОМ Компани» ИНН 7713748144, Свидетельство о государственной регистрации № 1127746383490 от 18.05.2012 г.

Место нахождения общества: 127299, г. Москва, ул. Космонавта Волкова, д.22, стр. 1,

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 01.01.2021г. составила 52 человека.

Общество имеет обособленные подразделения.

Единоличным исполнительным органом управления Общества является генеральный директор.

Основным видом деятельности Общества в 2021 году является: деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию.

Учетная политика Организации

Учетная политика общества разработана во исполнении требований ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г № 402-ФЗ, Налогового кодекса, БУ 1/2008 «Учетная политика организации», в целях соблюдения организацией единой политики (методики) отражения в бухгалтерском учете и отчетности отдельных хозяйственных операций и оценки имущества.

Бухгалтерский учет ведется на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 31.10.2000г № 94н.

Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности осуществляется исходя из:

- Принципа допущения имущественной обособленности- активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств собственников Общества, а также активов и обязательств других предприятий.
- Принципа допущения непрерывности деятельности.
- Принципа допущения временной определенности факторов хозяйственной деятельности- факты хозяйственной деятельности Общества отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления или выплаты денег.

Общество ведет бухгалтерский учет в рублях и копейках.

Организация, является субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

1. Порядок учета внеоборотных активов.

- 1.1 Учет основных средств (далее по тексту – ОС) ведется в соответствии с ПБУ «Учет основных средств» 6/01
- 1.2 В составе основных средств учтены материальные ценности, используемые в производстве продукции, работ или оказания услуг, или для управленческих нужд в течении срока, превышающего 12 месяцев.
- 1.3 Первоначальная стоимость ОС Общества погашается: линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС.
- 1.4 Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.
- 1.5 Общество не создает резерва на ремонт ОС.

2. Учет запасов

- 2.1 Стоимость запасов, предназначенных для производства, подготовки к продаже и управленческих нужд, признается в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения.

3. Учет расходов

- 3.1 Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 NQ 33н.
- 3.2 Для учета расходов Общество применяет счета бухгалтерского учета: 26 «Общехозяйственные расходы».
- 3.3 Для учета расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль, общество применяет счета бухгалтерского учета 91.02. со статьей затрат «Расходы, не принимаемые к налогообложению».
- 3.4 Расходы в части закупки программного обеспечения или относящиеся к будущим отчетным периодам, осуществленные Обществом в отчетном периоде, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Расходы будущих периодов списываются по назначению в соответствующих отчетных периодах равномерно.

Строка 2210 Отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» в рублях:

Доставка ТМЦ от склада поставщика	1 950,00
абонентское обслуживание "Контур-Экстерн"	9 142,69
Амортизация НМА	196 379,33
Амортизация основных средств	9 797 288,90
Канцелярские товары и хоз.товары	658 375,41
Комплектующие материалы	23 670,00
Прочие непроизводственные ТМЦ	17 013,00
Расходы на доставку от поставщика	300,00
Прочие транспортные расходы	108 055,60

Содержание и модернизация сайта	7 998,00
Аренда офисных, складских и производственных помещений	5 595 725,35
Телефоны мобильные	29 602,33
Интернет	43 277,00
IP-телефония	30 299,51
Информационное и техническое обслуживание ПО	2 062 251,93
Сопровождение ПО	3 336 000,00
Аренда ПО	315 375,83
Прочие расходы на поддержку ПО	400,00
Обучение (производственные нужды)	230 200,00
Подбор кадров	1 279 234,05
Юридические и нотариальные услуги	1 836 345,43
Почтовые и курьерские расходы	2 305,74
Подписка на журналы (в т.ч. литература)	151 698,03
Содержание непроизводственных ОС	16 895,92
Услуги сторонних организаций обслуживающего характера	1 600,00
Охрана труда	272 800,00
НДФЛ	455,00
Командировочные расходы	89 495,60
Представительские расходы	26 037,38
Прочие расходы по основной деятельности	4 845,60
Приобретение компьютерных программ	1 056 345,10
Домен/хостинг	3 897,50
Заработная плата (прочие)	81 701 038,18
Малоценное имущество	290 000,00
Оплата больничного	78 168,27
Право пользования ForecastNOW	1 999 200,00
Право пользования Microsoft Office	3 360 028,44
Премия	18 956 072,01
Программное обеспечение	93 127,51
Программное обеспечение прочее	6 779,18
Прочие расходы	867 434,62
сопровождение 1С	69 858,00
Транспортные расходы	300,00
Услуги по 1С предприятие 8.3 лицензия на сервер	175 023,19
Итого	134 802 289,63

Строка 2350 Прочие расходы в рублях:

Операционные расходы	54 262,50
Компенсация за задержку зарплаты	3 356,79
Прочие внереализационные доходы (расходы)	445 122,09
Прочие расходы (не приним. к НУ)	56 012,93
Расходы на услуги банков	216 143,71
Штрафы, пени (не уменьш. базу по налогу на прибыль)	164,24
Итого	775 062,26

4. Учет реализации и прочих доходов.

4.1 Учет выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с ПБУ «Доходы организации» 9/99.

4.2 Учет выручки по реализации услуг ведется на счете 90.1.1 (Выручка, не обл. ЕНВД).

Расшифровка строки 2110 Отчета о финансовых результатах:

Выручка от оказания услуг за 2021 г составила 136 404 117,33 руб.

4.3 Иные доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- Проценты по банковским депозитам, финансовым и товарным кредитам - ежемесячно в соответствии с условиями договора.
- Штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся о возмещение убытков – в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда.
- Суммы кредиторской задолженности в отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности.
- Иные поступления - по мере их образования (выявления).

Расшифровка строки 2340 Отчета о финансовых результатах

Сумма прочих доходов в 2021 г составила 1 684 432,33 руб.

5. Информация о связанных сторонах

5.1. Продажи аффилированным лицам

Наименование аффилированного лица	Характер отношений	Вид продаж	Годовой оборот (без НДС), в рублях
ООО «Беатена»	Соучредитель Старр М.С./ Единственный участник Старр М.С.	Услуги по Договору аутсорсинга №01-11/18 от 01.11.2018г.	2 664 000-00

ООО «Делай Мебель»	Единственный участник Старр М.С.	Договор аутсорсинга 5-11/18 от 01.11.2018	76 668 901-04
ООО «Делай Мебель»	Единственный участник Старр М.С.	Договор оказания услуг № 5/19-IT от 01.11.2019 г. (	16 400 000-00

5.2. Закупки у аффилированных лиц

Наименование аффилированного лица	Характер отношений	Вид продаж	Годовой оборот (без НДС), в рублях
ООО «Беатена»	Соучредитель Старр М.С./ Единственный участник Старр М.С.	Услуги аренды по Договору аренды 41/19 от 01.03.2019г.	4 431 844-06
ООО «Делай Мебель»	Единственный участник Старр М.С.	Договор субаренды нежилых помещений	262 838-52

5.3. Состояние расчетов с аффилированными лицами

Наименование аффилированного лица	Характер отношений	Вид продаж	2021 год (без НДС), в рублях
Дебиторская задолженность			
ООО «Делай Мебель»	Единственный участник Старр М.С.	Договор аутсорсинга 5-11/18 от 01.11.2018	3 237 050-04
ООО «Делай Мебель»	Единственный участник Старр М.С.	Договор оказания услуг № 5/19-IT от 01.11.2019 г.	285 000-00

Генеральный директор ООО «ОМ Компани»

Старр М. С.

