Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2021 год
Общества с ограниченной ответственностью "Наусервис"

1. Общие сведения

1.1 Общая информация об организации.

Полное фирменное наименование общества: общество с ограниченной ответственностью «Наусервис».

Форма собственности: частная

Общество было создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и иным действующим законодательством.

Учредителем Общества с долей участия 100% являлся Шленов Игорь Александрович.

В 2009 г. доли участников общества перераспределены–

Шленов Игорь Александрович доля участия 25 %

Никольский Александр Михайлович доля участия 75%.

Уставный капитал Общества составляет 15000 (пятнадцать тысяч) рублей.

ООО «Наусервис» зарегистрировано по адресу: 115432, Москва г, Южнопортовый 2-й проезд, дом № 10, строение 3, этаж 1, пом.1, ком.1-1Г, 2, 14-14Б, 15-15А, где находится полномочный представитель Общества.

Почтовый адрес: 115432, Москва г, Южнопортовый 2-й проезд, дом № 10, строение 3, этаж 1, пом.1, ком.1-1Г, 2, 14-14Б, 15-15А

Фактическое местонахождение ООО «Наусервис»: 115432, Москва г, Южнопортовый 2-й проезд, дом № 10, строение 3, этаж 1, пом.1, ком.1-1Г, 2, 14-14Б, 15-15А

Дата государственной регистрации : 04.06.2004

ОГРН 1047796399200

ИНН 7702526598

КПП 772301001

Зарегистрировано в ИФНС России № 23 по г. Москве 17.10.2013 свидетельство 77 № 015463585

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.11 "О бухгалтерском учете" в редакции, действующей с 01 января 2021 г.

1.2 Вид деятельности.

Основные виды хозяйственной деятельности ООО «Наусервис» в 2021 г.:

- торговля оптовая пищевыми маслами и жирами
- оптовая торговля продуктами питания

1.3 Информация об исполнительных и контрольных органах Общества.

Высшим органом управления Общества является общее собрание Участников Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества: Директор - Шлёнов Игорь Александрович.

1.4 Информация о численности персонала Общества.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 49 человек.

2. Финансовая деятельность.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2.1 Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по реализации в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации"

Доходы от реализации в 2021 году составили1 023 438 тыс.руб. (без НДС).

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2019 год 852 657 тыс.руб.

2020 год 824 218 тыс.руб.

2.2 Расходы, связанные с реализацией.

Коммерческие расходы и издержки обращения признаются в себестоимости товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

Расходы, связанные с реализацией в 2021 году составили 982 305 руб. (без НДС)

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 903 203 тыс.руб.

Возникшая разница в учете расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с различным учетом транспортных расходов и резервом отпусков.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2019 год 821 652 тыс.руб.

2020 год 785 803 тыс.руб

Финансовые результаты, полученные от основных видов деятельности Общества, представлены в таблице:

Размер прибыли (убытка)	2021	2020	2019
От основных видов деятельности(строка «Прибыль (убыток) от продаж» Отчета о прибылях и убытках) – всего, тыс.руб.	41 133	38 415	31 005

Для целей налогового учета сумма прибыли в 2021 году от основного вида деятельности составила 48 290 тыс. руб.

2.3 Прочие доходы.

Сумма прочих доходов в 2021 году составила 15 030 тыс.руб.

Сумма прочих доходов для целей налогового учета в 2021 году составила 11 765 тыс.руб.

Возникшая разница в учете доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с различным учетом резерва по сомнительным долгам.

2.4 Прочие расходы.

Сумма прочих расходов в 2021 году составила 7 613 тыс.руб.

Сумма прочих расходов для целей налогового учета в 2021 году составила 5 136 тыс.

уб.
Возникшая разница в учете доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с различным учетом резерва по сомнительным долгам.

2.5 Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций с применением ПБУ 18/02.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 47 613 тыс.руб.

Сумма налоговой прибыли по данным регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 48 290 тыс.руб.

Ставка налога на прибыль в 2021 году составила 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год составила 9 658 тыс.руб.

2.6 Финансовый результат хозяйственной деятельности.

Финансовый результат, полученный в 2021 году, составил 37 962 тыс.руб.

Существенное влияние на увеличение прибыли оказывают премии от поставщиков за превышение закупок товаров, учитываемые во внереализационных доходах:

2019 г. 13 209 тыс. руб.
2020 г. 13 060 тыс. руб.
2021 г. 10 247 тыс. руб.

2.7 Имущество, переданное в залог

В качестве обеспечения исполнения обязательств по договору кредитной линии с лимитом задолженности от 09.03.2020, заключенным с АКБ "Совкомбанк" (Залогодержатель), ООО "Наусервис" (Залогодатель) передало в залог имущество (Товар), принадлежащее ему на праве собственности.

Залогодатель вправе изменять состав и натуральную форму заложенного имущества при условии, что его общая стоимость не становится меньше залоговой стоимости заложенного имущества и при условии сохранения структуры залога: выбывшие товары должны быть заменены на однородные, т.е. имеющие сходные характеристики и состоящие из схожих компонентов, что позволяет им выполнять одни и те же функции и (или) быть коммерчески взаимозаменяемыми. Заложенное имущество находится на складе ООО "Наусервис" по адресу: 15432, Москва г, Южнопортовый 2-й проезд, дом № 10, строение 7. На 31.12.2021 на забалансовом счете сумма обеспечения на 01.01.2022 г. 0 руб.

3. Сведения об учетной политике и ее изменениях.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. "О бухгалтерском учете", в редакции, действующей с 01 января 2021 г., и требованиями ПБУ 1/2008 "Учетная организаций" и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Общество применяет общий режим налогообложения

3.1 *Уставный, добавочный и резервный капитал*

Величина уставного капитала составляет 15 тыс. руб., что соответствует величине, установленной в Уставе Общества.

Отчисления в резервный фонд не производятся.

3.2 *Основные средства*

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период эксплуатации.

Обществом переоценка объектов основных средств не производится.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

В 2021 г. Сумма начисленной амортизации 119 тыс. руб.

Приобретение ОС, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предидущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов ОС, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту ОС включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

3.3 *Нематериальные активы*

Нематериальных активов на балансе Общества нет.

3.4 *Материально-производственные запасы*

Материально-производственные запасы отражаются по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость включаются все затраты, напрямую связанные с приобретением материально-производственных запасов.

При выбытии МПЗ их оценка производится по методу ФИФО.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

3.5 *Товары для перепродажи*

Товары приобретаются у поставщиков для последующей реализации.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 "Расходы на продажу".

Выбытие товаров для перепродажи осуществляется по методу ФИФО.

Коммерческие расходы и издержки обращения признаются в себестоимости товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы, услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Резервы по сомнительным долгам создаются только в бухгалтерском учете.

Размер резерва сомнительных долгов в 2021 году составляет 3 095 тыс.руб.

В балансе дебиторская задолженность отражена за минусом резерва по сомнительным долгам.

3.6 *Списание затрат*

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007, учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов" и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и признаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Резервы предстоящих расходов на оплату отпускных в 2020 году в бухгалтерском учете составили 3 016 тыс.руб., использовано 2 659 тыс.руб.

Остаток неиспользованного резерва в сумме 357 тыс. руб. перенесен на 2022 год.

Резервы предстоящих расходов на оплату отпускных создаются только в бухгалтерском учете.

3.7 *Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства*

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

Отражение полученных авансов - кредиторская задолженность в балансе показана за минусом НДС, подлежащего уплате в бюджет.

Директор _____ Шлёнов И. А.

Главный бухгалтер _____ Гусева И. Е.