Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «БОАС» за 2021г.

Общество с ограниченной ответственностью "БИЗНЕС-ОРИЕНТИРОВАННЫЕ АВТОМАТИЗИРОВАННЫЕ СИСТЕМЫ" зарегистрировано 28.03.2007г Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, ОГРН 5077746427633, ИНН 7701712947, находится по адресу 109444, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Выхино-Жулебино, проезд Сормовский, д. 7А, к. 2.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности:

1. Уставный капитал организации: 20 000,00 (двадцать тысяч) рублей, оплачен полностью.
2. Количество учредителей: одно физическое лицо Морозов Павел Сергеевич.
3. Основной вид деятельности: Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01) и деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов (ОКВЭД 63.11.1).
4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2021 составила 29 человек.
5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

ООО «БОАС» является субъектом малого предпринимательства, поэтому предоставляет в ИФНС упрощенную бухгалтерскую отчетность.

В налоговом учете ООО «БОАС» применяет упрощенную систему налогообложения «Доходы минус расходы».

Показатели доходов и расходов в представленных декларации по УСН и отчете о финансовых результатах имеют отличия. Это связано с тем, что в бухгалтерском учете отражение доходов и расходов ведется методом начисления, а в налоговом учете – кассовым методом.

Согласно декларации УСН, сумма доходов за 2021г составляет 73 742 065,00 руб, а в отчете о фин результатах этот показатель - 51 565 909,00 руб. Здесь расхождения связаны с тем, что в налоговом учете в доходах учитываются все поступления от покупателей на расчетный счет организации, в том числе полученные авансы. На 31.12.2021 сумма полученных авансов в счет выполнения работ по разработке компьютерного обеспечения составляет 37 042 579,00. В бухгалтерском учете отражены доходы по уже оказанным услугам и выполненным работам, поэтому показатель дохода здесь отличается в меньшую сторону.

Что касается расходов: в декларации УСН сумма расходов составляет 62 488 848,00 руб. Расходы в УСН учитываются по факту оплаты и выполнения работ, услуг, принятия к учету материалов. В отчете о фин результатах показатель расходов составляет 49 692 000,00 руб. Разница возникла из-за того, что часть расходов в бухгалтерском учете отнесены на расходы будущих периодов и не сразу списываются в затраты. Основной вид деятельности ООО «БОАС» - разработка программного обеспечения. Для выполнения этой задачи, компания покупает программное обеспечение, а также услуги по его разработке, адаптации и модификации. Данные расходы списываются в затраты равномерно в течении определенного срока. Также, эти расходы относятся к доходам, которые будут отражены в бухгалтерском учете по мере выполнения работ по разработке программного обеспечения, по которым сейчас получены авансы.

Также, в 2021г были приобретены основные средства, которые в налоговом учете списываются до конца налогового периода, а в бухгалтерском учете списываются на расходы через амортизацию.

Генеральный директор_____Морозов П.С.