

Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Логос»
за 2021 год.

1. Общие сведения об Организации.

ООО «Логос» (далее – Общество), зарегистрировано в 10.04.2012г. Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве.

ОГРН 1127746264766

ИНН 7721754991, КПП 772101001.

Юридический адрес (место нахождения): – 109428, г. Москва, Рязанский проспект, дом 22, корпус 2, этаж 4, помещение X, комната 39.

На основании Федерального Закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ (пп.1.1, п.1, статья 4) ООО «Логос» является малым предприятием по следующим признакам:

- Единственный учредитель Общества - физическое лицо Ткаленко Оксана Вячеславовна. Доля в уставном капитале – 100 %. Уставной капитал составляет 10 тыс. руб.
- средняя численность работников за 2020 год – 2 человека, за 2021 год - 2 человека.
- выручка от реализации товаров без учета НДС за 2021 год – 622107 тыс. руб.

ООО «Логос» включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 01.08.2016г.

Основным видом деятельности Общества, формирующим выручку и себестоимость продаж, является оптовая торговля строительными материалами. Код по ОКВЭД ред.2 – 46.73.6

В состав контрольных органов входит Генеральный директор Общества.

С 11.07.2016 г. по настоящее время Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Общества Кочкаев Дмитрий Васильевич.

Обязанности главного бухгалтера возложены на Генерального директора Кочкаева Дмитрия Васильевича. Телефон: (495) 9098833.

ФОТ всего за 2020 – 8073 тыс. руб., 2021 – 8584 тыс. руб.

Общая численность персонала на 31.12.2021г. составляет три единицы, в т.ч. привлеченные на условиях совместительства: генеральный директор.

Состав ревизионной комиссии решением Единственного участника Общества не утвержден.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. рублей.

Расчеты в иностранной валюте Обществом не производились.

Обособленные подразделения отсутствуют.

За 2021 год годовая бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту, т.к. доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности за 2020 год (предшествующий отчетному) не превысил 800 млн. руб. Сумма активов (строка 1600 бухгалтерского баланса) на 31 декабря года 2020 года (предшествовавшего отчетному) не превысила 400 млн руб. (п.п. 4 п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»).

2. Основные элементы Учетной политики Общества

2.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2021 год утверждена приказом Генерального директора от 30.12.2019 г. №9 (в редакции приказа от 30.12.2020 №8).

Изменений в методах и методологии бухгалтерского (налогового) учета в 2021 году по сравнению с прошлыми периодами не было.

Бухгалтерская отчетность формируется организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложено на Генерального директора Общества.

Учетный процесс ведется Обществом исходя из следующих допущений:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной жизни организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни).

К основным средствам относится имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев. При этом если данное имущество имеет стоимость до 40 000 рублей за единицу, то оно отражается в учете, как материально-производственные запасы на счете 10, с единовременным списанием на расходы, по мере отпуска их в эксплуатацию.

Материально-производственные запасы учитываются на счете 10 «Материалы» по цене фактического приобретения. Товары, приобретенные для реализации и сбыта, учитываются по фактической стоимости на счете 41 «Товары». Оценка МПЗ и товаров при их выбытии производится по средней стоимости.

Учет доходов и расходов Общества ведется методом начисления. Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Коммерческие расходы».

Обществом создается резерв на оплату отпусков.

Финансовый результат от продажи товаров определяется по отгрузке.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль 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.

Инвентаризация в ООО «Логос» проводится в следующие сроки:

- материально-производственных запасов – ежегодно по состоянию на 31 декабря (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);
- основных средств - ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- расчетов с дебиторами и кредиторами – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- прочих активов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря

2.2 Учетная политика для целей налогового учета.

Общество определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль использует метод начисления.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной

постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом. Имущество стоимостью до 100000 рублей за единицу, списывается на расходы единовременно.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются методом оценки по средней стоимости.

Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники, а также с использованием регистров бухгалтерского учета. Если в них содержится недостаточно информации для определения налоговой базы, то самостоятельно дополняются применяемые регистры учета необходимыми реквизитами, и самостоятельно формируются необходимые регистры налогового учета.

Организация не создает резервов для целей налогового учета.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.

3.1 Нематериальных активов в 2021г. в Обществе не приобреталось.

3.2 Основные средства стоимостью более 40 тыс. руб. (критерий для учёта в составе основных средств для целей бухгалтерского учета) Обществом не приобретались. Иных основных средств на балансе не числится.

3.3 Расшифровка строки 1180 «Отложенные налоговые активы»

Виды активов	Строка	31.12.2021	31.12.2020
Отложенные налоговые активы по отпускам	1180	143	174
Отложенные налоговые активы по страховым взносам	1180	23	34
ИТОГО строка 1180 «Отложенные налоговые активы»	1180	166	208

3.4 Расшифровка строки 1210 «Запасы»

На 31.12.2021 года запасов не числится. Расшифровка «Наличие и движение запасов» приведены в таблице-пояснении 4. «Запасы»

3.5 Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность»

Показатель дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе на 31.12.2021г. составляет 59609 тыс. руб., на 31.12.2020г. – 17225 тыс. руб. Авансы, выданные на 31.12.2021г. в счет предстоящих поставок товаров, отражены в бухгалтерском балансе за минусом суммы налога на добавленную стоимость в части принятой к вычету. Задолженность, отраженная в бухгалтерском балансе является краткосрочной, платежи и расчеты (погашение) ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Расшифровка дебиторской задолженности приведена в таблице-пояснении 5. «Дебиторская и кредиторская задолженность».

3.6 Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Остаток денежных средств на 31.12.2021г. – 28499 тыс. руб. Движение денежных средств по статьям приведено в форме бухгалтерской отчетности «Отчет о движении денежных средств». К денежным эквивалентам отнесены депозиты, открытые в кредитных организациях, т.к. являются высоколиквидными финансовыми вложениями, могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости

3.7 Расшифровка строки 1260 «Прочие оборотные активы»

Вид активов	Строка	31.12.2021	31.12.2020
Лицензия ПП "Астрал-Отчетность" ("1С-Отчетность")	1260	2	2
Лицензия СКЗИ «КриптоПро CSP» на 1 год	1260	1	1
СПС КонсультантПлюс	1260	6	5

ПО Microsoft Office	1260		2
ИТОГО строка 1260 «Прочие оборотные активы»	1260	9	10

3.8 Комментарии к разделу III «Капитал и резервы»

Уставный капитал составляет на отчетную дату 10 тыс. руб., что соответствует учредительным документам Общества. Уставный капитал оплачен полностью.

В 2021 году, в соответствии с решениями Единственного участника, Обществом были начислены дивиденды по итогам 2019 финансового года в размере 10246 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31.12.2020 и 31.12.2021 составили соответственно 24989 тыс. руб. и 28849 тыс. руб. Расчет приведен в приложении «Расчет стоимости чистых активов» к бухгалтерскому балансу.

3.9 Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность»

Показатель кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе на 31.12.2021г. составляет 58606 тыс. руб., на 31.12.2020г. – 2084 тыс. руб. Авансы, полученные на 31.12.2021г. в счет предстоящих поставок товаров, отражены в бухгалтерском балансе за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджет. Задолженность, отраженная в бухгалтерском балансе является краткосрочной, платежи ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Расшифровка кредиторской задолженности приведена в таблице-пояснении 5. «Дебиторская и кредиторская задолженность».

3.10 Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства»

На 31.12.2021 учтены оценочные обязательства по оплате отпусков. Расшифровка оценочных обязательств приведена в таблице-пояснении 7. «Оценочные обязательства»

3.11 Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2021 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%;

3.12 Информация для сопоставимости данных Бухгалтерского баланса

В 2021 году не вносились изменения в сравнительные показания бухгалтерского баланса с целью приведения показателей отчетности в сопоставимый вид.

4. Анализ и оценка структуры финансовых результатов.

По Отчету о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2021г.:	По Отчету о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2020г.:
4.1. Выручка от реализации товаров (без НДС) (стр. 2110) составила 622107 тыс. руб., что соответствует стр. 010 Листа 02 Декларации по налогу на прибыль за 2021 год.	4.1. Выручка от реализации товаров (без НДС) (стр. 2110) составила 458165 тыс. руб., что соответствует стр. 010 Листа 02 Декларации по налогу на прибыль за 2020 год.
4.2. Себестоимость проданных товаров (стр. 2120) составила 594186 тыс. руб., что соответствует стр. 020 Приложения №2 к Листу 02 Декларации по налогу на прибыль за 2021 год.	4.2. Себестоимость проданных товаров (стр. 2120) составила 438772 тыс. руб., что соответствует стр. 020 Приложения №2 к Листу 02 Декларации по налогу на прибыль за 2020 год.
4.3. Валовая прибыль (стр. 2100) – 27921 тыс. руб.	4.3. Валовая прибыль (стр. 2100) – 19393 тыс. руб.
4.4. Коммерческие расходы за отчетный период составили 10364 тыс. руб., в т.ч. - расходы на оплату труда – 8427 тыс. руб., в том числе из которой удержан и перечислен в бюджет НДФЛ по ставкам 13% и 15%; - страховые взносы – 1308 тыс. руб.	4.4. Коммерческие расходы за отчетный период составили 9910 тыс. руб., в т.ч. - расходы на оплату труда – 7857 тыс. руб., в том числе из которой удержан и перечислен в бюджет НДФЛ по ставке 13%; - страховые взносы – 1296 тыс. руб.

(В течение 2021 года учитывалось оценочное обязательство по оплате отпусков (резерв на оплату отпусков). - 629 прочие расходы. Структура расходов приведена в таблице 6 «Затраты на производство (Расходы на продажу)». 4.5. Проценты к получению (стр. 2320) – 220 тыс.руб. Прочие доходы (стр. 2340) – 19 тыс. руб. (Внереализационные доходы, отраженные по стр. 020 Листа 02 Декларации по налогу на прибыль – 239 тыс. руб.) 4.6. Проценты к уплате (стр. 2330) – 0 тыс. руб. Прочие расходы (стр. 2350) – 143 тыс. руб. (Внереализационные расходы, отраженные по стр. 040 Листа 02 Декларации по налогу на прибыль – 63 тыс. руб.) Разница 80 тыс. руб. связана с отражением расходов на благотворительное пожертвование, не принимаемых для целей налогового учета 4.7. Прибыль до налогообложения (стр. 2300) – 17653 тыс. руб. 4.8. Налог на прибыль (на основании Декларации по налогу на прибыль за 2021 год) – 3547 тыс. руб. Чистая прибыль Общества за 2021г. – 14106 тыс. руб.	(В течение 2020 года учитывалось оценочное обязательство по оплате отпусков (резерв на оплату отпусков). - 575 прочие расходы. Структура расходов приведена в таблице 6 «Затраты на производство (Расходы на продажу)». 4.5. Проценты к получению (стр. 2320) – 194 тыс.руб. Прочие доходы (стр. 2340) – 7097 тыс. руб. (Внереализационные доходы, отраженные по стр. 020 Листа 02 Декларации по налогу на прибыль – 638 тыс. руб.) а) Разница в отражении указанных доходов связана с восстановленным в бухгалтерском учете резерва по сомнительным долгам в размере 6653 тыс. руб. созданного в 2020 году. 4.6. Проценты к уплате (стр. 2330) – 0 тыс. руб. Прочие расходы (стр. 2350) – 6758 тыс. руб. (Внереализационные расходы, отраженные по стр. 040 Листа 02 Декларации по налогу на прибыль – 85 тыс. руб.) Разница 6673 тыс. руб. связана с начислением в бухгалтерском учете сумм резерва по сомнительным долгам и в отражении расходов, не принимаемых для целей налогового учета 4.7. Прибыль до налогообложения (стр. 2300) – 10016 тыс. руб. 4.8. Налог на прибыль (на основании Декларации по налогу на прибыль за 2020 год) – 1932 тыс. руб. Чистая прибыль Общества за 2020г. – 8009 тыс. руб.
--	---

4.9 Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы»

Наименование показателя	Строка	2021	2020
Возмещение расходов, присужденных судом	2340		59
Доходы (расходы), по сомнительным долгам	2340		6653
Прочие внереализационные доходы (расходы) (вагоны ремонт, очистка, пр.) возм.	2340	19	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	2340		14
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	2340		371
ИТОГО строка 2340 «Прочие доходы»	2340	19	7097

4.10 Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы»

Наименование показателя	Строка	2021	2020
Доходы (расходы), по сомнительным долгам	2350		6653
Прочие внереализационные доходы (расходы) (вагоны ремонт, очистка, пр.) возм.	2350	19	
Расходы на услуги банков	2350	44	41
Благотворительное пожертвование	2350	80	
Госпошлина в Арбитражный суд	2350		44
Прочие расходы (не принимаемые в НУ)	2350		18
Списание выделенного НДС на прочие расходы (не принимаемые к НУ)	2350		2
ИТОГО строка 2350 «Прочие расходы»	2350	143	6758

4.11 Информация по расчетам по налогу на прибыль

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (условный расход), за 2021 год составила 3547 тыс. руб.

У Общества в отчетном периоде возникали постоянные и временные разницы, повлекшие корректировку налога на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, в том числе:

- постоянные разницы по расходам, не принимаемым для целей налогообложения;
- временные разницы, связанные с созданием резервов на оплату отпусков;

5. Сведения о связанных сторонах, состав членов исполнительных и контрольных органов Общества

5.1. Сведения о связанных сторонах

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Характер отношений
1	Ткаленко Оксана Вячеславовна	Единственный Участник Общества (владелец 100% доли)	Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние физическим лицом
2	Кочкаев Дмитрий Васильевич	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	Общество контролируется или на нее оказывается значительное влияние физическим лицом

6. Условные факты хозяйственной деятельности

На отчетную дату судебных разбирательств, разногласий с налоговыми органами Общество не имеет.

Общество не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц, обязательств в отношении охраны окружающей среды и т.п.

7. Раскрытие событий после отчетной даты

В соответствии с решением Единственного Участника от 10.01.2022 г. начислены и выплачены дивиденды по итогам 2019-2020 г.г. в сумме 7535 тыс. руб. Других событий в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, Общество не имеет.

8. Прочая информация.

За отчетный период 2021 года Общество не получало бюджетных средств и иных форм госпомощи, не выдавало векселей.

Общество не является пользователем или арендатором земельных участков. Водными объектами не пользуется.

Изменения основной деятельности Общество не планирует.

По итогам отчетного 2021 года прекращение деятельности не планируется.

Генеральный директор

Кочкаев Д.В.

« 23 » марта 2022г.

