

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ
за 2021 г.
ООО «Профит»**

Бухгалтерская отчётность Общества за 2021 г. сформирована на основании норм Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с последующими изменениями), Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н с последующими изменениями), Федеральных стандартов по бухгалтерскому учёту (ФСБУ) и иных Положений по бухгалтерскому учёту (ПБУ).

На основании п.4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчётности организаций" иные приложения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах оформлены в виде данных пояснений.

1. Общество с ограниченной ответственностью «Профит» - коммерческое предприятие, свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о создании юридического лица серии 52 № 005125248 выдано ИФНС по Советскому р-ну г. Нижний Новгород, дата внесения записи 19.03.2013 г. за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1135262002523.

В соответствии с п.2 Устава (в редакции утв. Решением единственного участника № 4/2020 от 29.09.2020 г.) в качестве места нахождения Общества указано г. Москва. Согласно выписке из ЕГРЮЛ по состоянию на 24.11.2021 г. за № ЮЭ9965-21-308365373 адрес Общества - 123112, г. Москва проезд 1-й Красногвардейский, д.22, корп.2, помещ.311 этаж 5 (дата внесения записи в ЕГРЮЛ 07.12.2020 г. за ГРН-2207713254725).

После регистрации изменений в Устав (в редакции от 29.09.2020 г.) в ЕГРЮЛ внесена запись о постановке на налоговый учёт 07.12.2020 г. в налоговом органе по месту нахождения в ИФНС № 3 по г. Москва (код 7703) с присвоением ИНН-5262287335 и КПП-770301001.

Основной вид экономической деятельности - производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными (код ОКВЭД-35.30.14), дата внесения записи в ЕГРЮЛ 30.09.2013 г. за ГРН-2135262126900.

Согласно сведениям из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства от 24.11.2021 г. № ЮЭ9965-21-14409415 ООО «Профит» с 01.08.2016 г. является малым предприятием.

Согласно выписке из ЕГРЮЛ от 24.11.2021 г. за № ЮЭ9965-21-308365373 с 16.11.2021 г. Общество находится в процессе реорганизации в форме присоединения к нему ООО «Сириус» (дата внесения записи в ЕГРЮЛ 16.11.2021 г. за ГРН-2217710500335).

2. В соответствии с п.5.1 Устава (в редакции от 29.09.2020 г.) уставной капитал Общества составляет 1.157.132 руб., в отчётном периоде изменений в размере уставного капитала не производилось.

В соответствии с требованиями п.7 ст.6.1 Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов» в редакции Федерального закона от 29.07.2017 г. № 267-ФЗ поясняем, единственным участником Общества со 100% доли в уставном капитале и конечным бенефициарным владельцем является 1 физическое лицо Шведко Александр Винальевич (ИНН-525715712900, дата внесения записи в ЕГРЮЛ 18.12.2013 г. за ГРН-2135262162033).

В отчётном периоде участнику Общества дивиденды не начислялись и не выплачивались.

В отчётном 2021 г. на основании Решений единственного участника Общества (№ 2/2021 от 21.04.2021 г. и № 3/2021 от 29.06.2021 г.) в учёте Общества было отражено образование добавочного капитала на общую сумму 291,1 млн. руб., связанного с внесением участником имущества (объектов недвижимости и финансовых вложений) в качестве вклада в имущество Общества без увеличения уставного капитала.

3. Органами управления Обществом являются: собрание единственного участника, руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом - директором. В

соответствии с решением единственного участника Общества № 1/2021 от 28.01.2021г. полномочия Удалова Бориса Вадимовича в должности директора продлены с 01.02.2021 г. на новый срок 1 (один) год до 31.01.2022 г.

При вступлении в должность директора Удаловым Б.В. издан приказ № 01-л/с от 01.02.2021 г., в соответствии с п.2 которого в связи с отсутствием в штатном расписании должности главного бухгалтера, обязанности по ведению бухгалтерского учёта и сдачи бухгалтерской отчётности возложены на директора Удалова Б.В. Непосредственное ведение бухгалтерского учёта на основании договора № 63/20/RU от 01.09.2020 г. передано на аутсорсинговое сопровождение ООО «ИНКАМ» (г. Нижний Новгород, ОГРН-1145262001246, ИНН/КПП-5262296964/526201001).

4. Основные методы учёта, применявшиеся в отчётном 2021 году:

- начиная с 2021 года учёт материальных ценностей при соответствии их критериям, указанным в п.3 Стандарта, ведётся в соответствии с нормами ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н) с учётом следующего:
 - на основании норм п.47 Стандарта организация отражает последствия изменения учётной политики в связи с началом действия и применения данного Стандарта перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учёта);
 - в соответствии с пп.«б» п.36 Стандарта при отпуске запасов в производство, их потреблении или списании, а также при их продаже себестоимость всех видов запасов рассчитывается по средней себестоимости каждого вида (группы) запасов согласно порядку, предусмотренному п.39 Стандарта;
- учёт основных средств и начисление амортизации в 2021 г. производится в соответствии с нормами ПБУ 6/01 «Учёт основных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26 н с последующими изменениями), досрочное применение норм ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв.приказом Минфина от 17.09.2020 г. № 204н) не производится;
- начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, объекты имущества стоимостью до 40 тыс.руб. списываются на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию;
- при ведении бухгалтерского учёта для отражения информации об объектах при предоставлении имущества за плату во временное пользование, а также при получении самой организацией имущества в аренду, нормы ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» (утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 г. № 208н) до 2022 года не применяются;
- поступления и/или расходы, получение или осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное владение и/или пользование, признаются доходами и/или расходами от обычных видов деятельности;
- учитывая специфику деятельности (оказание услуг по предоставлению пара и горячей воды), остатков незавершённого производства в учёте не образуется;
- выручка от реализации продукции работ (услуг) для целей налогообложения по налогу на прибыль и НДС определяется методом «по отгрузке» (т.е. методом начисления);
- при ведении бухгалтерского учёта и составлении отчётности применяются положения ПБУ 18/02 «Учет расчётов по налогу на прибыль» (утв. приказом Минфина от 19.11.2002 г. № 114н в редакции от 20.11.2018 г. № 236н), определение величины текущего налога на прибыль производится на основе налоговой декларации по налогу на прибыль с применением «балансового» метода без отражения в учёте возникающих временных (ВР) и постоянных разниц (ПР).

4. Расшифровка основных показателей бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах с учётом уровня существенности в размере 5% от строки соответствующего показателя:

Наименование показателя	показатель	Ед.измер.	2020 год	2021 год
Финансовые результаты				
Выручка за оказанные услуги (без НДС):	стр.2110 ф.2	тыс.руб.	284461	340311
- сдача имущества в аренду				283086
- услуги котельной				57225

Наименование показателя	показатель	Ед.измер.	2020 год	2021 год
Себестоимость услуг, всего:	стр.2120 ф.2	тыс.руб.	-185667	-267481
- сдача имущества в аренду				-170090
в т.ч. амортизация ОС				-24392
в т.ч. оплата труда и начисления				-
в т.ч. услуги сторонних организаций				-172783
- услуги котельной				-97391
в т.ч. амортизация ОС				-6892
в т.ч. оплата труда и начисления				-15717
в т.ч. услуги сторонних организаций				-38500
Управленческие расходы, всего:	стр.2220 ф.2	тыс.руб.	-26522	-26522
- амортизация ОС			-3900	-3900
- оплата труда с начислениями			-1763	-1763
- потреблённые ТМЦ			-6211	-6211
- услуги охраны			-1850	-1850
- услуги сторонних организаций			-6528	-6528
- косвенные налоги (на имущество, трансп., земельный)			-4012	-4012
- прочие расходы			-2259	-2259
Прибыль от продаж	стр.2100 ф.2	тыс.руб.	98794	72830
Прочие (внереализационные) доходы, всего:	стр.2320-2340 ф.2	тыс.руб.	75059	188251
в т.ч. проценты по депозитам и ден.средствам на р/сч			1233	433
в т.ч. прочая реализация имущества (ОС, МПЗ)			39615	158380
в т.ч. реализация финансовых вложений (векселей)			29600	-
в т.ч. доходы от покупки/продажи валюты			4417	29350
Прочие (внереализационные) расходы, всего:	стр.2330-2350 ф.2	тыс.руб.	-44147	-118452
в т.ч. проценты по заёмным средствам			-	-
в т.ч. стоимость реализац.имущества (ОС, МПЗ)			-7099	-61019
в т.ч. стоимость реализац.финансовых вложений (векселей)			-19754	-
в т.ч. расходы от покупки/продажи валюты			-6711	-32619
в т.ч. доначисление НДС по Акту проверки			-	-22374
Прибыль до налогообложения(убыток)	стр.2300 ф.2	тыс.руб.	129706	116106
Расход по налогу на прибыль:	стр.2410 ф.2	тыс.руб.	-25795	-33504
в т.ч. текущий налог на прибыль	стр.2411 ф.2		-25795	-28330
в т.ч. отложенный налог на прибыль	стр.2412 ф.2		-	-5174
Прочие платежи по сч.99	стр.2460 ф.2		-	-44
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	стр.2400 ф.2	тыс.руб.	103912	82558
Отдельные активы и обязательства				
Балансовая стоимость ОС (сч.01,02,08) на начало периода:	стр.1150 ф.1	тыс.руб.	265707	401689
поступило объектов ОС			289742	729030
выбыло объектов ОС (по остаточной стоимости)			-6186	-21204
амортизация за отчётный период			-19682	-35184
произведено капитальных вложений			163108	718406
введено в эксплуатацию кап.вложений			-289742	-729030
списано кап.вложений			-913	-
Балансовая стоимость ОС (сч.01,02,08) на конец периода:	стр.1150 ф.1	тыс.руб.	401689	1063707
доля от валюты Баланса		%	73,6%	95,6%
первоначальная стоимость ОС			452773	1160241
сумма накопленного износа			-61758	-96584
остаток капитальных вложений			10674	50
Запасы, всего на конец периода:	стр.1210 ф.1	тыс.руб.	39816	41
доля от валюты Баланса		%	7,3%	0,0%
материально-производственные запасы (сч.10)			-	41
покупные товары для перепродажи (сч.41)			39816	-
Дебиторская задолженность, всего на конец периода:	стр.1230 ф.1	тыс.руб.	32358	43555
доля от валюты Баланса		%	5,5%	4,0%
расчёты с покупателями (сч.62.1)			27520	33453
авансы выданные поставщикам (сч.60.2)			2803	9309
переплата по налогам и сборам (сч.68*, 69*)			93	-
расчёты с прочими дебиторами (сч.71, 76*)			1942	793
Финансовые вложения, всего на начало периода:	стр.1240 ф.1	тыс.руб.	21104	41500
поступило			2361794	1511680
выбыло			-2341398	-1551710
Финансовые вложения на конец периода:			41500	1470
доля от валюты Баланса		%	7,6%	0,1%
в т.ч. предоставленные займы (сч.58.3)			-	1470
в т.ч. депозитные счета (сч.55.3)			41500	-
Остаток ден.средств (сч.50, 51) на начало периода:	стр.1250 ф.1	тыс.руб.	3811	31853
поступило			2758533	2202257
выбыло			-2730491	-2230618
остаток на конец периода		тыс.руб.	31853	3493
доля от валюты Баланса		%	5,8%	0,3%

Наименование показателя	показатель	Ед.измер.	2020 год	2021 год
Нераспределённая прибыль на начало периода: отчётного периода (сч.99) использовано (выплата дивидендов) остаток на конец периода доля от валюты Баланса	стр.1370 ф.1	тыс.руб. тыс.руб. %	195415 103912 -11344 287983 52,8%	287983 82557 - 370540 33,3%
Кредиторская задолженность, всего на конец периода: доля от валюты Баланса расчёты с поставщиками (сч.60.1) авансы полученные от покупателей (сч.62.2) расчёты по налогам (сч.68) расчёты по социальным налогам с з/платы (сч.69) расчёты с персоналом по оплате труда (сч.70) расчёты с разными кредиторами (сч.71, 76*)	стр.1520 ф.1	тыс.руб. %	258433 47,0% 155853 5568 5602 244 536 90630	444358 40,0% 392639 37684 19129 205 423 -5722
Валюта Баланса Чистые активы Общества отношение Чистых Активов к размеру Уставного Капитала	стр.1600/1700 ф.1 стр.3600 ф.3	тыс.руб. тыс.руб. раз	547692 289140 250	1112547 662841 573

5. В течение отчётного периода в деятельности Общества присутствовали хозяйственные операции со связанными и/или аффилированными лицами, подлежащие раскрытию и пояснению согласно нормам ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (утв. приказом Минфина от 29.04.2008 г. № 48н). Виды наиболее существенных хозяйственных операций со связанными лицами за 2021 год (в тыс.руб.):

Наименование связанных лиц	Виды хозяйственных операций в отношении ООО «Профит»	Сумма	Виды хозяйственных операций в отношении связанных лиц	Сумма
Единственный участник ООО «Профит» Шведко Александр Винальевич	продажа объектов недвижимости (сч.60)	229163	оплата за приобр.объекты недвижимости (сч.60)	4300
	---	-	погашение задолженности за приобр.объекты недвижимости в предшествующем году (сч.76)	91756
	взнос имущества (векселей) без увеличения УК	72591	---	-
	взнос имущества (недвижимости) без увеличения УК	218553	---	-

В соответствии с требованиями п.12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» поясняем, что в отчётном периоде руководству Общества каких-либо выплат, не предусмотренных системой оплаты труда, не производилось, общая сумма начисленных вознаграждений за 2021 год составила 16 347 тыс. руб. (размер социальных налогов с данных начислений составил 2 912 тыс. руб.).

6. Прочая информация, подлежащая раскрытию и пояснению:

6.1. В связи с началом применения с 1 января 2022 года Федеральных стандартов бухгалтерского учёта ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» (утв. Приказом Минфина от 16.10.2018 г. № 208н), руководствуясь содержащимися в них нормами и в соответствии с требованиями п.14 ПБУ 1/2008 «Учётная политика», поясняем:

6.1.1. в части начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

- в соответствии с нормами п.13 Стандарта оценка объектов основных средств с 1 января 2022 г. производится по первоначальной стоимости;
- в соответствии с нормами п.5 Стандарта с 1 января 2022 г. стоимостной лимит для признания активов объектами основных средств устанавливается в размере свыше 40 (сорока) тысяч рублей за единицу учёта;
- в связи с отсутствием в учёте на конец 2021 г. каких-либо объектов основных средств первоначальной стоимостью ниже устанавливаемого лимита, последствия изменения учётной политики, предусмотренные п.49 Стандарта и связанные с началом применения ФСБУ-6, в учёте организации отсутствуют;

6.1.2. в части начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» организацией проведена классификация арендных отношений по состоянию на 31.12.2021 г., при этом:

- организация использует право, предусмотренное п.51 ФСБУ-25, и не применяет настоящий Стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.;
- по результатам классификации договоров аренды у организации как Арендатора по состоянию на 31.12.2021 г. отсутствует обязанность по отражению в бухгалтерском учёте в переходный период

права пользования активом (ППА) и обязательств по аренде (ОА) в соответствии с условиями п.11 и п.12 ФСБУ-25;

- по результатам классификации договоров аренды у организации как Арендодателя по состоянию на 31.12.2021 г. отсутствует обязанность по отражению в бухгалтерском учёте в переходный период инвестиционного актива в соответствии с условиями п.25 и п.26 ФСБУ-25.

6.2. По итогам отчётного 2021 года следует указать на другие обстоятельства, подлежащие пояснению к годовой бухгалтерской отчётности в соответствии с требованиями иных ПБУ:

- По состоянию на 31.12.2021 г. Общество находится в процессе реорганизации в форме присоединения к нему других юридических лиц, на дату формирования годовой бухгалтерской отчётности за 2021 год процесс реорганизации не завершён. По оценке руководства, процесс реорганизации не повлияет на финансовое положение Общества.
- Факты хозяйственной деятельности (за исключением указанных выше в п.6.1 данных Пояснений), способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, подлежащие раскрытию согласно нормам ПБУ 7/98 "События после отчётной даты" (утв. приказом Минфина от 25.11.1998 г. № 56н в редакции от 20.12.2007 г. № 143н), в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствовали.
- В соответствии с положениями п.28-29-30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н) организация на конец отчётного 2021 г. провела оценку существующих запасов на предмет их обесценения. В связи с несущественной суммой запасов на конец года, создание резерва на обесценение запасов по итогам 2021 г. не производилось.
- В соответствии с положениями п.5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. приказом Минфина от 13.12.2010 г. № 167н) в организации предусмотрено создание оценочных обязательств в виде резерва на отпуск. Руководствуясь нормами п.6 ПБУ 1/2008 «Учётная политика», предусматривающими рациональное ведение бухгалтерского учёта, исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учёта и полезности (ценности) этой информации, а также учитывая несущественность возможного оценочного обязательства, по итогам отчётного 2021 года резерв на отпуск не создавался.
- На основании п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (в ред. приказа Минфина от 24.12.2010г. № 186н) в организации для целей бухгалтерского учета предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам за реализованные товары (работы, услуги) по балансовому сч.62 «Расчеты с покупателями». По итогам отчётного 2021 года сомнительная и (или) не реальная для взыскания дебиторская задолженность отсутствовала, вся дебиторская задолженность по сч.62 «Расчеты с покупателями» является текущей, на основании чего резерв по сомнительным долгам года не создавался.
- Существенных ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности за предшествующие периоды, подлежащих пояснению согласно нормам ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учёте" (утв. приказом Минфина от 28.06.2010 г. № 63н), в отчётном году не выявлено.
- Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего и согласно положениям, п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. приказом Минфина от 08.11.2010 г. № 143н) информация по сегментам в бухгалтерской отчётности не раскрывается.
- На основании п.5 и п.23 ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. № 11н) денежные средства на депозитных счетах не признаются денежным эквивалентом, а для целей формирования бухгалтерской отчётности являются финансовыми вложениями с последующим отражением в Отчёте о движении денежных средств (форма № 4) в разделе «Инвестиционная деятельность» и в Бухгалтерском балансе (форма № 1) по стр.1240 раздела «Оборотные активы». При этом поступившие проценты на расчётный счёт по любому депозиту признаются прочими поступлениями по текущей деятельности с отражением по стр.4119 Отчёта о движении денежных средств (форма № 4).
- Бухгалтерская отчётность организации формируется в соответствии с действующими нормами Российских стандартов (положений) бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности.

6.3. Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

- Общество в 2021 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";
- Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;
- не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;
- не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;
- не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;
- не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;
- не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;
- нарушения или факты недобросовестных действий за 2021 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчетный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

6.4. Информация о событиях, способных повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный 2021 год:

- на дату представления информации Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- в указанный период времени не имели место крупные сделки или суммы сделок выше уровня существенности, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений, размещением денежных средств;
- по состоянию на 31.12.2021 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, связанные с условными обязательствами;
- по состоянию на 31.12.2021 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов;
- по состоянию на 31.12.2021 г. и на день предоставления информации, не имели место какие-либо события, которые могут поставить под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчетности.

6.5. Деятельность Общества не относится к отраслям экономики, определённым как наиболее пострадавшие в условиях распространения коронавирусной инфекции. Деятельность в условиях пандемии не оказало существенного влияния на процессы ведения учёта и формирование бухгалтерской отчетности. На дату формирования отчетности отсутствуют какие-либо события или условия, связанные с распространением коронавирусной инфекции, в результате которых могут возникнуть сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

ООО «Профит» имеет стабильные рынки сбыта, предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости и планирует и в дальнейшем непрерывно продолжать свою деятельность.

Директор:

1 марта 2022 г.



Удалов Б.В.