Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Проекты» за 2021 год

1. Общие сведения

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «Проекты», сокращенное название ООО «Проекты».

Общество с ограниченной ответственностью «Проекты» (далее - «Общество») образовано 07 июня 2019 года.

Юридический и фактический адрес: 127015, г. Москва, ул. Новодмитровская, д. 2, корпус 1, этаж 6, ПОМ XLV КОМ 1Д (в период с 07.06.2019 года по 13.10.2020 года юридический и почтовый адрес: 127410, г. Москва, Алтуфьевское ш., д. 37, строение 1, этаж 2, комната 14).

Основным видом деятельности Общества является «Деятельность рекламных агентств» (ОКВЭД ред. 2 – 73.11).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2021 году составила 4 человека (в 2020 году – 4 человека; в 2019 году – 2 человека).

1.1. Сведения об образовании юридического лица

- Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 07 июня 2019 года, основной государственный регистрационный номер: ***1197746369369***.
- Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***9715348829***
- Код причины постановки на учет (КПП): ***771501001***

1.2. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 года величина зарегистрированного и оплаченного уставного капитала Общества составила 10 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 года – 10 тыс. рублей, на 31 декабря 2019 года – 10 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2021 года участниками Общества являлись:

- АДМИТАД ПРОДЖЕКТС ГМБХ (Германия) – 100 %

По состоянию на 31 декабря 2020 года участниками Общества являлись:

- СУРСКИЙ СТАНИСЛАВ ВЛАДИМИРОВИЧ – 100 %.

По состоянию на 31 декабря 2029 года участниками Общества являлись:

- СУРСКИЙ СТАНИСЛАВ ВЛАДИМИРОВИЧ – 100 %.

1.3. Структура управления

В соответствии с п. 8.2 Устава Общества, зарегистрированного 07 июня 2019 года, высшим органом управления является Общее собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор. В соответствии с решением единственного участника Общества от 28 мая 2019 года (Решение № 1) Генеральным директором избран Сурский Станислав Владимирович сроком на 3 года.

1.4. Информация об открытых счетах в банках

Наименование Банка	Счета в рублях	Счета в иностранных валютах
АО "АЛЬФА-БАНК"	40702810802260002533	40702978502260000450 (EUR) 40702840702260000443 (USD)
МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ АО КБ "МОДУЛЬБАНК" Закрыт 04.09.2021 года	40702810170010238821	-

2. Информация об экономической среде, в которой осуществляется деятельность Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2021 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Организация бухгалтерского учета

При формировании показателей бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998, планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н., а также Учетной политикой на 2021 год, утвержденной приказом генерального директора Общества от 30.12.2020 года № УП/Б-3.

3.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

При формировании учетной политики на отчетный год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. У руководства Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

3.2. Основные принципы учетной политики

Оценочные обязательства и условные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Для целей бухгалтерского учета Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.
Оценочные обязательства на оплату отпусков признаются в бухгалтерском учете на последний день отчетного года, исходя из количества неиспользованных дней отпуска, умноженного на среднедневной заработок (по каждому сотруднику). Сумма обязательства увеличивается на сумму страховых взносов. Ставка взносов на 31 декабря 2021 г. принимается в размере ставки, действующей в следующем отчетном году году с учетом регресса.

Оценочные резервы по сомнительным долгам

Для целей бухгалтерского учета Общество создает резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности, признанной сомнительной (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).
Величина резерва является оценочным значением и определяется в зависимости от платежеспособности должника и вероятности полного или частичного погашения долга (п. 3 ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений"). Резерв создается и учитывается отдельно по каждому сомнительному долгу. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

На 31 декабря 2021 года величина резерва по сомнительным долгам составила 2 463 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года составила – 479 тыс. руб.; на 31 декабря 2019 года признанная сомнительная задолженность отсутствовала).

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, сооружение и изготовление.
Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям признания основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Переоценка основных средств не производится.

Учет запасов

К запасам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ».

Общество не применяет требования ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии со Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Учет активов и обязательств в иностранных валютах

Согласно требованиям ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» при учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют ЦБ РФ, действовавших на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на финансовые результаты как прочие доходы или расходы.

Учет доходов

Для целей учета доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности Общества являются:

- Размещение рекламно-информационных материалов;
- Консультации и предложения по внешнему виду и имиджу;
- Услуги по сопровождению поступления в высшие учебные заведения зарубежных стран;
- Юридическое сопровождение банкротства физических лиц.

Расходы по займам полученным

В соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» процентные расходы признаются на ежемесячной основе пропорционально сроку действия договора.

Управленческие расходы

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 "Продажи" субсчет 90.08. «Управленческие расходы».

Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым способом.

Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы определяются по состоянию на отчетную дату как разность между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой величиной.
Постоянные разницы в учете не отражаются.
Величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Начисление текущего налога отражается в учете записью по дебету счета 99 и кредиту счета 68.

Расход (доход) по налогу на прибыль формируется на счете 99 из:
- текущего налога на прибыль;
- отложенного налога на прибыль.

В 2021 году Общество применяло следующие ставки налога на прибыль:
- Федеральный бюджет – 3 %;
- Региональный бюджет – 17 %.

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена ниже:

Признание ОНА в отчетном периоде связано с налоговым убытком за 2021 год. Налоговая стоимость убытка на 31.12.2021 года составила 4 234 тыс. руб. Сумма ОНА по данным основаниям составила в отчетном периоде 847 тыс. руб.

Увеличение ОНА в отчетном периоде связано с увеличением в бухгалтерском учете резерва по сомнительным долгам. Балансовая стоимость резерва на 31.12.2021 года составила 2 463 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года составила – 479 тыс. руб). Сумма ОНА по данным основаниям составила в отчетном периоде 493 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года составила – 95 тыс. руб.).

Уменьшение (погашение) ОНА в отчетном периоде связано со списанием резерва по предстоящим отпускам. Балансовая стоимость резерва на 31.12.2021 года составила 143 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года составила 889 тыс. руб). Сумма ОНА по данным основаниям составила в отчетном периоде 28 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года составила – 178 тыс. руб.).

Уменьшение (погашение) ОНО в отчетном периоде связано с превышением сумм амортизации, сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль. Также погашение ОНО связано с переводом амортизируемого имущества, стоимость менее 100 тыс. руб. в бухгалтерском учета в состав малоценного имущества.
Налогооблагаемая временная разница по амортизируемому имуществу на 31.12.2021 года была полностью списана (на 31.12.2020 года составила 3 097 тыс. руб.). Сумма погашенного ОНО по данным основаниям за отчетный период составила 619 тыс. руб.

Увеличение ОНО в отчетном периоде связано с признанием нематериальных активов, стоимостью менее 100 тыс. руб., в бухгалтерском учете, что привело к возникновению налогооблагаемых временных разниц в размере 24 тыс. руб. Сумма ОНО по данным основаниям составила 5 тыс. руб.

Код	Показатель	Сумма, тыс. руб.
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	-7 754
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	273
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	619
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	1 368
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	5
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	

1	Отложенный налог на начало периода	-346
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	1 363
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	1 709
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период	1 709
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	1 551
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый доход	158
	(5) - (6)	
8	Чистая прибыль	-6 045
	(А) + (5)	

4. Информация об отдельных активах и обязательствах

Расшифровка задолженности по выданным займам

тыс. рублей

Заёмщик	Дата выдачи/ погашения	Сумма по договору	Процентная ставка	Остаток задолженности по займу		Остаток задолженности по процентам	
				на 31.12.21	на 31.12.20	на 31.12.21	на 31.12.20
ИП Котляревская Наталия Юрьевна	03.11.2020/31.08.2022	1 000	0	1 000	1 000	-	-
ИП Котляревская Наталия Юрьевна	30.11.2020/31.08.2022	1 000	0	1 000	1 000	-	-
ООО "СТРАХОВЫЕ ПАРТНЕРЫ"	01.12.2020/30.11.2021	1 500	0	-	1 500	-	-
ООО "СТРАХОВЫЕ ПАРТНЕРЫ"	26.05.2020/25.05.2022	2 000	0	-	2 000	-	-
ООО "СНИКЕРСЕЙЛ"	14.05.2021/13.05.2022	500	Ключевая ставка	500	500	20	-
Итого				**2 500**	**5 500**	**20**	-

5. Основные показатели деятельности

5.1. Сведения о доходах

тыс. рублей

Выручка	**2021**	**2020**
Размещение рекламно-информационных материалов	98 583	53 374
Консультации и предложения по внешнему виду и имиджу	5 420	1 002
Услуги по сопровождению поступления в высшие учебные заведения зарубежных стран	12 611	148
Юридическое сопровождение банкротства физических лиц	29 126	42 535
Передача исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности	105	-
Реализация электронных билетов	92	468
Уступка права требования (цессия)	204	-
ИТОГО	**146 141**	**97 527**

5.2. Управленческие расходы

тыс. рублей

Статьи затрат	***2021***	***2020***
Амортизация	2 405	784
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	26	23
Канцтовары	131	114
Оплата труда	13 175	12 330
Расходы на IT-Консалтинг и IT-поддержка	575	0
Расходы на аренду	2 543	645
Расходы на аренду парковочных мест	12	0
Расходы на ДМС	109	27
Расходы на домены	219	107
Расходы на доступ к информационным сервисам и услугам	1 213	615
Расходы на изготовление визиток	5	17
Расходы на ККТ	160	52
Расходы на лицензии ПО	2 130	82
Расходы на маркетинг	8 297	3 898
Расходы на обучение персонала	866	975
Расходы на перевозку пассажиров и багажа	477	0
Расходы на покупку офисного оборудования и комплектующих	4	709
Расходы на программное обеспечение	7 510	2 693
Расходы на программное обеспечение и сопровождение 1С	1 395	33
Расходы на размещение РИМ	30 006	24 933
Расходы на разработку программное обеспечение	159	0
Расходы на рекламу (ненормируемые)	28 357	3 187
Расходы на рекламу (нормируемые)	430	307
Расходы на служебные командировки	8	11
Расходы на услуги, связанные с юридическим оформлением	776	12
Расходы не принимаемые к НУ	16	199
Расходы по доставке	157	91
Расходы по сопровождению проектов	28 138	10 814
Страховые взносы	2 637	2 137
Услуги веб-разработчиков	1 194	829
Услуги комиссионеров	31	52
Услуги консультирования	556	240
Услуги нотариуса	207	11
Услуги по дизайну	830	60
Услуги связи	2 307	878
ИТОГО	***137 061***	***66 866***

5.3. Прочие доходы и расходы

тыс. рублей

Вид доходов (расходов)	Сумма доходов		Сумма расходов	
	2021	2020	2021	2020
Курсовые разницы	3	-	6	2
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	-	1	5
Расходы на приобретение исключительных прав на РИД	-	-	40	-
Расходы на услуги банков	-	-	3 628	2 033
Расходы по исковым заявлениям на взыскание денежных средств, компенсации морального вреда, штрафа	-	-	210	-
Реализация основных средств	290	-	290	-
Резервы по сомнительным долгам	5 406	82	7 391	560
Возмещение стоимости расходов на сотрудника	6	-	-	-
Проценты по займам выданным	37	-	-	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	2	-	-	100
Реализация основных средств	290	-	-	-
Итого	**5 744**	**82**	**11 566**	**2 700**

6. Информация о связанных сторонах Общества

В соответствии с п.4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:
а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;
б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности.

30 марта 2021 года был подписан Договор купли-продажи доли в уставном капитале Общества между гражданином РФ Сурским Станиславом Владимировичем и Адмитад Проджектс ГмбХ (ООО).

Информация о связанных сторонах представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Номинальная стоимость на 31 декабря:		Доля % на 31 декабря:		Юр. адрес (фактическое местонахождение)
	2021	2020	2021	2020	
Сурский Станислав Владимирович	-	10	-	100	119571, г. Москва, ул. 26-ти Бакинских Комиссаров, д. 7, к. 5, кв. 28
Адмитад Проджектс ГмбХ	10	-	100	-	Лизе-Майтнер-Штрассе 8, 74074, г. Хайльбронн, Германия

Информация о вознаграждении единоличного исполнительного органа:

Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором. Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2021 г., составило 690 тыс. руб. (в 2020 году составило 691 тыс. руб.), начисленная на него сумма страховых взносов в 2021 году составила 188 тыс. руб. (в 2020 году – 147 тыс. руб. соответственно).

7. События после отчетной даты

Значимых событий после отчетной даты не было.

8. Информация по прекращаемой деятельности

В 2021 году Общество не прекращало деятельность ни по одному из имевшихся в предыдущем отчетном периоде видов деятельности.

Генеральный директор _____ Сурский С.В.

24 марта 2022 г.