

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерскому балансу за 2021 год

ООО «Центр исследования бюджетных отношений»

Основные сведения об организации и ее собственниках

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Центр исследования бюджетных отношений», сокращенное наименование организации: ООО «ЦИБО».

Юридический адрес: 125047, г.Москва, ул. Тверская-Ямская 1-я, д.16/23, строение 1

Уставный капитал ООО «ЦИБО» (далее по тексту – Общество) составляется из номинальной стоимости долей его участника. Размер уставного капитала 10000 рублей. Собственником 100% уставного капитала Общества является физическое лицо.

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор Бараховский Артем Сергеевич.

Контрольных органов в обществе не предусмотрено.

Среднесписочная численность работников за 2021 год составила 20 человек.

Основным видом деятельности Общества является оказание консультативных, юридических, инжиниринговых, посреднических, маркетинговых и прочих работ и услуг организациям и гражданам страны, а также иностранным фирмам и гражданам.

Раскрытие информации об учетной политике организации

Учетная политика Общества сформирована исходя из общепринятых допущений:

- имущественной обособленности,
- непрерывности деятельности,
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности факторов хозяйственной деятельности.

Амортизации подлежат объекты основных средств стоимостью более 100 000 рублей и со сроком полезного использования более 12 месяцев. Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей, а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Начисление амортизации по всем амортизируемым объектам основных средств Общества производится линейным способом.

Приобретение материально-производственных запасов учитывается по фактической себестоимости.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится Обществом по себестоимости каждой единицы.

Незавершенное производство отражается в балансе по фактически произведенным затратам.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Изменения в учетную политику Общества, способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности Общества, не вносились.

Основные показатели деятельности организации

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2021 года, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (строка 1230 Баланса):

	Всего задолженность, тыс. руб
На 31.12.2021 год	
Расчеты с разными дебиторами:	
- покупатели и заказчики	642
- прочие	1895
Расчеты по налогам и сборам	791
ИТОГО:	3 328

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2021 года (строка 1520 Баланса):

	Всего задолженность, тыс. руб
На 31.12.2021 год	
Расчеты с разными кредиторами:	
- расчеты с поставщиками и подрядчиками	165
Задолженность по налогам и сборам	2713
ИТОГО:	2 878

Информация об имуществе организации

Инвентаризация имущества и обязательств проведена в сроки:

- основных средств – один раз в год по состоянию на 1 декабря отчетного года;
- незавершенного производства – ежеквартально по состоянию на конец квартала;
- расходов будущих периодов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств на счетах в учреждениях банков – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств в кассе – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- расчетов с дебиторами – один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- расчетов с кредиторами – один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- внутривозвратных расчетов – не реже одного раза в квартал;
- расчетов с персоналом, подотчетными лицами – ежеквартально по состоянию на конец квартала;

Основные средства

По состоянию на 1 января 2021 года Общество не переоценивало основные средства.

Изменение первоначальной стоимости основных средств в 2021 году:

	Сумма в тыс. руб.
Первоначальная стоимость основных средств на 01.01.2021	69
Увеличение стоимости основных средств, всего	
<i>в том числе за счет:</i>	
-приобретения новых объектов	
Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2021	43

Сумма амортизации за 2021г. составляет 26 тыс. руб

Сведения об операциях в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прибылей и убытков.

Информация о доходах и расходах

Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходы отражаются по методу начисления в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и не включают налог на добавленную стоимость (НДС).

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполненных работ (за минусом НДС) составила 61 429 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности

Расходы на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС) составила:

Затраты на оплату труда и налоги и сборы, включаемые в состав расходов по обычным видам деятельности, добровольное медицинское страхование	43 253 320
Услуги сторонних организаций	7 668 604
Материальные затраты	8 825 695
ИТОГО:	59 747 920

Прочие доходы и расходы

Состав внереализационных доходов

	2021 год
Субаренда нежилого помещения	219 450
Курсовые разницы	1 185 190
Проценты, начисленные в соответствии со статьей 269 НК РФ	129 315

Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	50 429
ИТОГО:	1 584 384

Состав внереализационных расходов:

	2021 год
Курсовые разницы	685 127
Прочие	113 313
Услуги банка	113 861
Подарки сотрудникам к дню рождения	42 000
ИТОГО:	954 301

Расходы по налогу на прибыль

В 2021 году в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/2002) в бухгалтерском учете расходы по налогу на прибыль, подлежащие вычитанию из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма условного расхода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных налоговых обязательств и активов.

Указанная сумма расхода по налогу на прибыль формируется в Отчете о финансовых результатах за 2021 год как совокупность сумм, отраженных по статьям «Отложенные налоговые активы», «Отложенные налоговые обязательства» и «Текущий налог на прибыль», раскрытие которых в данном отчете предусмотрено Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Общество определило в 2021 году следующие составляющие налога на прибыль:

Наименование показателя	Сумма
Бухгалтерская прибыль за 2021 год	2 274 985
Условный расход по налогу на прибыль	2 257 175
Условный доход по налогу на прибыль	1 802 178
Постоянный налоговый расход	51 870

Прибыль отчетного периода составила 1 768 118 рублей.

Чистая прибыль отчетного периода

В 2021 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма условного расхода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных налоговых обязательств и активов.

В Отчете о финансовых результатах за 2021 год показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» рассчитан исходя из того, что расход по налогу на прибыль, подлежащий вычитанию из суммы прибыли до налогообложения сформирован как совокупность сумм, отраженных по строкам «Текущий налог на прибыль» и «Отложенный налог на прибыль». Чистая прибыль отчетного года = 1 768 118 руб.

Генеральный директор

Бараховский А.С.

Главный бухгалтер

Прохорова М.Ю.