Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Флор Сервис Раша» за 2021 год

29 марта 2022 г. г.Химки, Московская область

1. Общая информация

ООО «Флор Сервис Раша» было зарегистрировано 20.11.2002 с уставным капиталом 10 тысяч рублей, который был полностью оплачен учредителями в 2002 году.

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью.

Номер свидетельства о государственной регистрации: 77№004001449 от 20.11.2002.

Основной государственный регистрационный номер: 1027718013938

ИНН/КПП: 7718227096/504701001

Юридический адрес: 141408, Московская обл., г. Химки, мкр. Планерная, д. 14

Место нахождения: 141408, Московская обл., г. Химки, мкр. Планерная, д. 14

Тел.: (495) 545-21-18 Факс: (495) 545-21-18

Участники:
- Компания Р.Б Флор Сервис Холдинг, Нидерланды – 65% Уставного капитала;
- Мисюне-Круглова Кристина, Латвия – 35 % Уставного капитала.

Исполнительный орган: генеральный директор – Мисюне-Круглова Кристина.

Основным видом деятельности ООО «Флор Сервис Раша» является устройство бетонных полов для промышленных и индустриальных объектов, складов и парковок, аэропортов, супермаркетов, дистрибьютерских и логистических центров, также организация занимается восстановлением и ремонтом изношенных/поврежденных бетонных полов.

Код по ОКВЭД-2, применяемый с 2018 года, - 43.33.

Среднесписочная численность ООО «Флор Сервис Раша» в 2021 году составила 27 человека.

2. Сведения об учетной политике

Учетная бухгалтерская и налоговая политики ООО «Флор Сервис Раша» утверждены приказом № 28/12/20-1 от 28 декабря 2020 года

Годовая бухгалтерская отчетность за 2021 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

в соответствии с требованиями следующих документов:
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. (Основание: ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ)

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010)

Организация не применяла ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" досрочно. (Основание: п. 2 Приказа Минфина России от 17.09.2020 № 204н)

Организация не применяла ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" досрочно. (Основание: п. 48 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды")

Учет сырья и материалов с 01.01.2021 года ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Форма ведения бухгалтерского учета и технология обработки учетной информации – автоматизированная.

Учетной политикой определен метод признания доходов – по начислению. Датой признания выручки от реализации строительно-монтажных работ считается дата подписания акта сдачи-приемки работ. В случае необоснованного уклонения заказчика от приемки работ, датой признания выручки считается дата завершения работ (этапа работ). Датой признания выручки по оказанным услугам считается дата выставления соответствующего акта.

Метод признания расходов – по начислению. Метод распределения накладных (общехозяйственных расходов) – непосредственно на счет 90 «Продажи»; в Отчете о прибылях и убытках общехозяйственные расходы отражаются в строке 2220 «Управленческие расходы». В составе основных средств учитываются Активы, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб., в налоговом учете – если стоимость превышает 100000,00 рублей.

Способ начисления амортизации – линейный.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Единицей бухгалтерского учета материалов является: номенклатурный номер

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Стоимость специальной одежды со сроком полезного использования до 12 месяцев списывается единовременно при отпуске работникам

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском и налоговом учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В 2021 году на счете 97 «Расходы будущих периодов» учитывались расходы по страхованию имущества, прочему страхованию сотрудников, расходы, связанные с приобретением прав пользования программными продуктами по лицензионным договорам, расходы, относящиеся к возникающим в следующих отчетных периодах оценочным обязательствам по гарантийному обслуживанию.

ООО «Флор Сервис Раша» с 01.01.2020 года применяет балансовый метод применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

В связи с различиями в признании активов в качестве объектов основных средств в бухгалтерском и налоговом учете в 2021 году, в бухгалтерском учете отражались временные разницы в сумму 163.9 тыс. руб., и изменение соответствующих отложенных налоговых обязательств начислено (ОНО – 38,8 тыс. рублей).

В связи с различиями в порядке признания в бухгалтерском и налоговом учетах расходов возникли постоянные разницы в размере 8.933,8 тыс. рублей, отражались постоянные налоговые обязательства (ПНО – 1 786,7 тыс. руб.).

В 2021 году в бухгалтерском учете создавались следующие резервы: резерв на гарантийное обслуживание; резерв на предстоящие расходы по неиспользованным отпускам.

В налоговом учете резервы не создавались

Различия в порядке признания резервов в бухгалтерском и налоговом учете привели к признанию в бухгалтерском учете временных разниц

3. Информация о финансовых результатах

Объем выручки (без учета НДС) от реализации работ (товаров, услуг) в 2021 году составил 574 951,7 тыс. рублей., это в 1.6 раза выше, чем в 2020 году.

В 2020 году была получена выручка от реализации продукции (работ, услуг) в размере 358 917,1 тыс. рублей

В 2021 году ООО «Флор Сервис Раша» осуществляло следующие виды деятельности:

- подготовка и устройство промышленных бетонных полов в качестве субподрядчика на объектах строительства складских и офисно-складских комплексов, производственных предприятий, технопарка, центра обработки данных;
- ремонт и обслуживание промышленных бетонных полов;
- инспекция бетонных полов.

В 2021 году ООО «Флор Сервис Раша» была получена бухгалтерская прибыль в размере 2.954,8 тыс. рублей,

В налоговом учете ООО «Флор Сервис Раша» сформирована прибыль в размере 12.117,8 тыс.рублей.

Условный расход по налогу на прибыль составил 590,9 тыс. рублей.

Текущий налог на прибыль скорректирован в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в связи с возникшими временными и постоянными разницами и составил 2.423,6 тыс. рублей.

4. Информация по исправлению ошибок

В 2021 году в бухгалтерском учете не выявлено существенных ошибок прошлых лет, которые в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» и учетной политикой следовало бы исправлять ретроспективным методом.

5. Прочая информация

ООО «Флор Сервис Раша» не имеет дочерних и зависимых обществ.

ООО «Флор Сервис Раша» имеет обособленное подразделение – склад, расположенный по адресу: 141570, Московская область, Солнечногорский район, РП Менделеево, Промзона.

Обособленное подразделение поставлено на учет в ИФНС России по г.Солнечногорску Московской области. Обособленному подразделению присвоен

КПП 504445001. Ликвидация обособленного подразделения в 2022 году не планируется.

В 2022 году ООО «Флор Сервис Раша» будет продолжать выполнять субподрядные работы по подготовке и устройству промышленных бетонных полов и по ремонту и обслуживанию промышленных бетонных полов на территории Российской Федерации.

ООО «Флор Сервис Раша» не имеет налоговых льгот, не является плательщиком акцизов, земельного налога, платы за недра, платы за использование водных ресурсов.

Генеральный директор
ООО «Флор Сервис Раша» Мисюне-Круглова Кристина