

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЖЕЛАТО РУС» (далее – Общество) за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЖЕЛАТО РУС»

Сокращенное наименование: ООО «ЖЕЛАТО РУС»

Юридический адрес: 125171, Москва г, Ленинградское ш, д. № 16А, стр. 1, ком. 20 этаж 8

Дата государственной регистрации: 23 декабря 2016, ОГРН 5167746485704

ИНН / КПП 7707377332 / 774301001

Численность работающих на 31 декабря 2021 года сотрудников Общества составила 8 человек.

Предметом уставной деятельности Общества является (не ограничиваясь ниже перечисленным):

- Разработка компьютерного программного обеспечения;
- Изготовление печатных форм и подготовительная деятельность;
- Прочие услуги - сбор общей информации и исследование рынка, бухгалтерские услуги, контакты с государственными органами, местная административная поддержка проектов Заказчика,

Уставный капитал Общества составляет 500 000 рублей.

Учредителями Общества являются:

- Компания «ЖЕЛАТО АС» (СНАРОЙВЕН ЗОС, 1360 ФОРНЕБУ). Размер доли в уставном капитале Общества составляет 99%
- Компания «ОП ИНВЕСТ АС» (СНАРОЙВЕН ЗОС, 1360 ФОРНЕБУ.). Размер доли в уставном капитале Общества составляет 1%

Дочерних обществ организация не имеет.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества, исполнительным органом Общества является Генеральный директор, который осуществляет текущее руководство деятельностью Общества и подотчетен Общему собранию участников.

с 01.01.2021 по 31.12.2021 Генеральным директором Общества являлся Кадяев Александр Владимирович. Сумма вознаграждения, выплаченная генеральному директору в 2021 году, составила 11 061,7 тыс.руб.

В 2021 году бухгалтерский учет велся сторонней организацией (ООО «РМА Сервис»), оказывающей специализированные услуги по ведению бухгалтерского учета и отчётности, в соответствии с Договором об оказании услуг GELATO/02 от 16.03.2017.

2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

3. Основные положения учетной политики

2.1. Бухгалтерский учет ведется с применением рабочего плана счетов, разработанного в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденному приказом Минфина России от 31.10.2000 №94-н.

2.2. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом России, а также формы, разработанные Обществом. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. В унифицированных формах заполняются реквизиты, обязательные по Федеральному закону от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Иные реквизиты могут заполняться по необходимости. Все первичные учетные документы, в том числе разработанные Обществом самостоятельно, а также согласованные с контрагентами в договорах, должны содержать обязательные реквизиты согласно ст.9 Закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ.

2.3. В качестве регистров бухгалтерского учета используются формы, предусмотренные бухгалтерской компьютерной программой 1С: Предприятие версия 8.3. Регистры бухгалтерского учета ведутся на электронных носителях бухгалтерской компьютерной программой 1С: Предприятие версия 8.3

2.4. Организация системы внутреннего контроля осуществляется Генеральным директором Общества и специализированной организацией, осуществляющей ведение бухгалтерского учета, которая обеспечивает контроль отражения на счетах всех хозяйственных операций, представление оперативной и результативной информации в установленные сроки по схеме принятого Графика документооборота Общества.

2.5. Для обеспечения контроля за имуществом организации, достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности, организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в сроки установленные руководством Общества, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

2.6. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности Филиала и для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев; не предполагается последующую перепродажу данного объекта; стоимость объекта превышает 100 000 руб.

2.7. Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

В Обществе осуществляется инвентаризация:

- основных средств – один раз в три года;
- материальных ценностей – один раз в год;
- обязательств – ежеквартально.

Инвентаризация проводится комиссией, назначенной руководством Общества.

2.8. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом

2.9. Объекты основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию. С целью обеспечения сохранности таких объектов организуется надлежащий контроль за их движением в течение всего срока полезного использования. Контроль осуществляет Генеральный директор Общества.

2.10. Переоценка основных средств не производится.

2.11. Объект считается нематериальным активом (далее – НМА) с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива. Программное обеспечение, созданное по заказам или приобретенное Обществом, относится к объектам НМА с определенным сроком полезного использования. Срок полезного использования НМА при их принятии к бухгалтерскому учету устанавливается приказом руководителя и (или) комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

2.12. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

2.13. Учет приобретения и заготовления материально-производственных запасов производится с оценкой по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» на счете 10 «Материалы».

2.14. При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.

2.15. Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Филиала подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относится доход от основных видов деятельности, а также доходы, доля которых в общей выручке превышает порог существенности, определенный в учетной политике Общества.

К прочим доходам относятся все остальные доходы, в том числе связанные с предоставлением за плату во временное пользование своих активов и от участия в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам).

Аналитический учет прочих доходов в регистрах бухгалтерского учета ведется по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.01 «Прочие доходы».

2.16. Прямые расходы, непосредственно связанные с реализацией за вознаграждение маркетинговых, рекламных услуг и иных услуг непосредственно относящихся к деятельности Общества, учитываются на счете 20 «Основное производство».

Косвенные административно-управленческие расходы и расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом, а также амортизационные отчисления, расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения, расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

2.17. В бухгалтерской отчетности по состоянию на отчетную дату все РБП следует отразить в составе прочих внеоборотных активов (строка 1190 бухгалтерского баланса) или в составе запасов (строка 1210 бухгалтерского баланса): исходя из срока, определенного для конкретного вида расхода (исходя из договора, срока действия лицензии, разрешения, сертификата и пр.): в составе внеоборотных активов – если срок более 12 месяцев; в составе запасов - если срок менее 12 месяцев.

2.18. Общество создает оценочный резерв под обесценение финансовых вложений. Резерв создается по тем финансовым вложениям, по которым не определяется рыночная стоимость, при наличии устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Резерв создается по каждому виду финансовых вложений за счет финансовых результатов Общества.

2.19. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и возможностью удержания имущества должника иными способами, предусмотренными законодательством и/или договором).

Резервы по сомнительным долгам создаются только в случае когда, по оценке Организации, реально существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности. Если есть уверенность в погашении не обеспеченной гарантиями задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты, задолженность не является сомнительной и не включается в расчет резерва долгов.

При отсутствии какого-либо подтверждения погашения долга в будущем и при уверенности организации в неисполнении должником своих обязательств формируется резерв сомнительной задолженности в размере 100% от суммы долга.

2.20. Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежемесячно по следующей формуле:

$$ОценОбяз = \sum_{i=1}^N СрЗар_i \times Дн_i \times (1 + СтВз_i / 100\%)$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря);

$СрЗар_i$ - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922;

$Дн_i$ - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

$СтВз_i$ - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды, применяемая к выплатам i-му работнику в процентах на дату определения оценочного обязательства (в соответствии с требованиями Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ, ст. 1 Федерального закона от 03.12.2012 N 228-ФЗ);

N - количество работников на дату определения оценочного обязательства.

В случае если на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря) величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 "Резервы предстоящих расходов", меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря) величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление взносов во внебюджетные фонды с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

2.21. Организация применяет ПБУ №18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу

на прибыль организаций». Текущий налог на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

Налоговый учет

2.22. Для ведения налогового учета в Организации используются регистры налогового учета. Налоговый учет ведется на основе бухгалтерских регистров, дополняемых (изменяемых) по мере необходимости в бухгалтерской программе 1С, версия 8.2.

Налоговый учет ведется нарастающим итогом с начала года, что обеспечивает непрерывное отражение в хронологическом порядке фактов хозяйственной деятельности и раскрывает порядок формирования налоговой базы.

Хозяйственные операции отражаются в регистрах налогового учета теми же документами, которыми операции отражаются в бухгалтерском учете.

Таким образом, подтверждением данных налогового учета являются (ст. 313 НК РФ):

- 1) первичные учетные документы (включая справки бухгалтера);
- 2) аналитические регистры налогового учета;
- 3) расчет налоговой базы.

Формы регистров налогового учета ежеквартально распечатываются на бумажных носителях и подписываются Главным бухгалтером.

Ответственность за ведение регистров налогового учета возлагается главного бухгалтера Организации.

2.23. В составе амортизируемого имущества учитываются объекты, соответствующие требованиям статей 256 и 257 Налогового кодекса РФ, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев. Объекты, вводимые в эксплуатацию, учитываются в качестве амортизируемого имущества, если их первоначальная стоимость превышает 100 000 рублей.

2.24. Срок полезного использования определяется Организацией самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта амортизируемого имущества на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается Организацией самостоятельно.

Для начисления амортизации по всем основным средствам используется линейный метод.

2.25. Формирование фактической стоимости материально-производственных запасов аналогичен способу, применяемому в бухгалтерском учете.

Датой осуществления материальных расходов признается:

- дата передачи в производство сырья и материалов - в части сырья и материалов, приходящихся на произведенные товары (работы, услуги);
- дата подписания налогоплательщиком акта приемки-передачи услуг (работ) - для услуг (работ) производственного характера.

2.26. Резерв на предстоящий ремонт основных средств

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Резерв по сомнительным долгам не создается.

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.

2.27 Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

2.28. Доходы и расходы признаются методом начисления.

Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются ежеквартально.

Распределение доходов и расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, производится пропорционально продолжительности периода.

2.29. Прямыми расходами при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) считаются:

- Материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ (расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг); а также расходы на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика);

- Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущее на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены в соответствии со ст. 319 НК РФ.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ, осуществляемых Организацией в течение отчетного (налогового) периода.

2.30. Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) по операциям реализации товаров (работ, услуг), является наиболее ранняя из дат:

- день отгрузки (передачи) товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав
- день получения оплаты, частичной оплаты в счет отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав.

2.31. Раздельный учет по операциям, облагаемым налогом по ставкам 10 и 20 процентов, а также по операциям, освобожденным от налогообложения

Раздельный учет НДС по операциям, облагаемым налогом по ставкам 10 и 20 процентов, а также по операциям, освобожденным от налога, ведется в регистрах бухгалтерского учета.

В целях организации ведения раздельного учета Организация ведет раздельный учет следующих показателей:

- Выручки от продажи разных видов товаров (работ, услуг);
- Расходов на производство разных видов товаров (работ, услуг);
- «Входного» НДС по товарам (работам, услугам), а также основным средствам и нематериальным активам, которые используются для производства различных видов товаров (работ, услуг).

2.32. Если доля совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат обложению НДС, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, то «входной» НДС полностью принимается к вычету.

4. Основные показатели деятельности

4.1. Пояснения к бухгалтерскому балансу

Валюта баланса за 2021 год составила 16 422 тысяч рублей.

4.1.1. Размер внеоборотных активов на конец отчетного периода составил 499 тысяч рублей
По строке 1150 «Основные средства», 125 тыс.руб.:
В 2021 году было приобретено Основное средство на сумму 100,4 тыс. руб.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы», тыс.руб.:

Показатель	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Оценочные обязательства и резервы	374	290

4.1.2. Размер оборотных активов на конец отчетного периода составил 15 923 тысяч рублей

По строке 1230 «Дебиторская задолженность», тыс.руб.:

Наименование дебиторской задолженности	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты по авансам выданным с поставщиками и подрядчиками	4 069	1 185
Расчеты с покупателями и заказчиками	8 822	4 634
Расчеты по налогам и сборам	11	44
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	598	421
Расчеты с подотчетными лицами	60	0
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	189
Прочая дебиторская задолженность	15	0
Итого	13 575	6 473

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», тыс.руб.:

Данные	Валюта	На 31.12.2021	
		Рублевая оценка	Валютная оценка
Расчетный счет	Рубль РФ	2 229	-

По строке 1260 «Прочие оборотные активы», тыс.руб.:

Показатель	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Денежные документы	0	0
Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	114	1 246
Расходы будущих периодов	5	0
Прочие	0	1
Итого	119	1 247

4.1.3. Размер собственного капитала на конец отчетного периода составляет 12 699 тысяч рублей
По строкам 1310-1370, тыс.руб.:

Показатель	Строка №	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	500	500
Добавочный капитал	1340	2500	2500
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	9 699	4 950
Итого		12 699	7 950

4.1.4. Размер долгосрочных обязательств на конец отчетного периода составляет 5 тыс. рублей,
По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства», тыс.руб.:

Показатель	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Отложенные налоговые обязательства	5	11

4.1.5. Размер краткосрочных обязательств на конец отчетного периода составляет 3 718 тысячи рублей

По строке 1520 «Кредиторская задолженность», тыс.руб.:

Показатель	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	937	76
Расчеты с покупателями и заказчиками	24	19
Расчеты по налогам и сборам	708	297
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	173	0
Прочая кредиторская задолженность	4	0
Итого	1 846	392

По строке 1540 «Оценочные обязательства», тыс.руб.:

Показатель	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Оценочные обязательства на оплату неиспользованных отпусков	1 872	1 452

4.2. Пояснения к отчету о финансовых результатах

По строке 2110 «Выручка» - Выручка от реализации услуг, **77 865** тыс.руб.:

По строке 2220 «Управленческие расходы», тыс.руб.:

Статья затрат	За 2021 год
Оплата труда	44 461
Страховые взносы	7 802
Добровольное медицинское страхование сотрудников	1 351
Консультационные услуги в области программного обеспечения	8 862
Бухгалтерские услуги	3 167
Аренда офиса	855
Услуги по предоставлению сервиса печати	2 083
Транспортно-экспедиционные услуги	1 713
Другие расходы (доля каждого вида менее 1 % от общей суммы)	1 308
Итого	71 602

По строкам 2310 - 2350, тыс.руб.:

Показатель	За 2021 год
Строка 2330 «Проценты к уплате»	
Строка 2340 «Прочие доходы» в т.ч.	72
Курсовые разницы	69
Прочие	3
Строка 2350 «Прочие расходы» в т.ч.	(291)
Курсовые разницы	(55)
Расходы на услуги банков	(207)
Прочие	(29)

По строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения», тыс.руб.:

Показатель	За 2021 год
Выручка (строка 2110)	77 865
Управленческие расходы (строка 2220)	(71 602)
Прочие доходы (строка 2340)	72
Прочие расходы (строка 2350)	(291)
Итого	6 044

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)», тыс.руб.:

Показатель	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300)	6 044
Условный расход по налогу на прибыль	(1 209)
Постоянный налоговый расход	(84)
Налог на прибыль (строка 2410)	(1 293)
Прочее (строка 2460)	0
Чистая прибыль (убыток) (строка 2400) = строка 2300 – строка 2410 + строка 2460	4 751

Прибыль по данным бухгалтерского учета за 2021 год составил 4 751 тысяч рублей.

Генеральный директор
ООО «ЖЕЛАТО РУС»

Кадаев А.В.