

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2021 год

Общества с ограниченной ответственностью «Росэл»

Бухгалтерская отчетность сформирована ООО «Росэл» (далее – Общество) исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности

1. Основные сведения о хозяйственной деятельности:

Общество с ограниченной ответственностью «Росэл», юридический и фактический адрес: 197046, г. Санкт-Петербург, Петроградская наб., дом 36, Литер А, помещение 1-Н, офис 208

Дата государственной регистрации: «30» июля 1999 г.

ОГРН: 1027804606323

ИНН: 7807031401

КПП: 781301001

Основной вид деятельности Общества по ОКВЭД 82.99 - Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (Основные виды деятельности Общества: сдача в субаренду помещений, предоставление права на использование товарных знаков).

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021г. составляет 10000.00 руб.

Численность работающих на отчетную дату – 2 человека.

Общество не является субъектом малого предпринимательства.

Исполнительный орган Общества – генеральный директор Савченко Павел Даниилович.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, Положениями и Стандартами по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина РФ, отраслевыми и другими нормативными актами.

Основные показатели деятельности организации

Учет доходов ведется методом начисления

Выручка (доходы) полученная при оказании услуг признается в соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Доходы от реализации в 2021 году составили 25649953,34 руб. (без НДС)

По основному виду деятельности Общества – 16273904,04 руб.

Прочие доходы – 9376049,30 руб.

Доходы от реализации за прошлый отчетный период составили (без НДС):

- 2020 год – 17282649,22 руб.

Расходы, связанные с реализацией

Учет расходов ведется методом начисления

Расходы Общества:

приобретение основных средств – 76540,00 руб.;

амортизация ОС – 58749,57 руб.;

фонд оплаты труда – 937884,90 руб.;

отчисления на социальные нужды – 283241,24 руб.;

аренда помещений – 9789487,54 руб.;

материальные затраты – 39940,30 руб.;

прочие расходы – 4676886,92 руб.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08.1 "Управленческие расходы", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2021г. составила 36190,00 руб. (оплата за декабрь месяц 2021 г., срок выплаты: 10.01.2022 г.).

Методические положения

Учет основных средств

При принятии к бухгалтерскому учету актива в качестве основного средства Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (п. 4 ПБУ 6/01)

Переоценка основных средств не производится п. 15 ПБУ 6/01

Для начисления амортизации основных средств, применяется линейный способ.

Данные о наличии и движении основных средств за 2020 год (в руб.)

Группа основных средств	На 01.01.2020 год		Изменения за 2020 год			На 31.12.2020 год	
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Поступило	Выбыло	Начислена амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация
Машины и оборудование	137288,83	108967,74	-	-	8289,12	137288,83	117256,86
Офисное оборудование	290886,78	170535,38	-	-	40117,20	290886,78	210652,58
ИТОГО	428175,61	279503,12				428175,61	327909,44

Данные о наличии и движении основных средств за 2021 год (в руб.)

Группа основных средств	На 01.01.2021 год		Изменения за 2021 год			На 31.12.2021 год	
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Поступило	Выбыло	Начислена амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация
Машины и оборудование	137288,83	117256,86			8289,12	137288,83	125545,98
Офисное оборудование	290886,78	210652,58	76540,00		50460,45	367426,78	261113,03
ИТОГО	428175,61	327909,44	76540,00		58749,57	504715,61	386659,01

Учет нематериальных активов

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/07)

Общество не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07)

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07)

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

Данные о наличии и движении нематериальных активов за 2020 год (в руб.)

Наименование показателя	На 01.01.2020 год		Изменения за 2020 год			На 31.12.2020 год	
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Поступило	Выбыло	Начислена амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания	535603,58	227313,31	-	-	19870,80	535603,58	247184,11
Исключительное право патентообладателя на изобретение (полезная модель)	4900,00	3137,54	-	-	515,76	4900,00	3653,30
ИТОГО	540503,28	230450,85				540503,28	250837,41

Данные о наличии и движении нематериальных активов за 2021 год (в руб.)

Наименование показателя	На 01.01.2021 год		Изменения за 2021 год				На 31.12.2021 год	
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Поступило	Выбыло	Начислена амортизация	Уменьшение суммы амортизации по выбыв. НМА	Первоначальная стоимость	Амортизация
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания	535603,58	247184,11	212000	420250	11679,69	187014,78	327353,58	71849,02
Исключительное право патентообладателя на изобретение (полезная модель)	4900,00	3653,30	15100	15100	515,76	-	4900,00	4169,06
ИТОГО	540503,28	250837,41			12195,45	187014,78	332253,58	76018,08

Сумма начисленной амортизации по нематериальным активам в 2021 году для целей бухгалтерского учета составила 12195,45 руб.

Уменьшение суммы амортизации по выбывшим нематериальным активам (продажа) за 2021 г. составила – 187014,78 руб.

Сумма начисленной амортизации по нематериальным активам для целей налогового учета составила 1125,00 руб.

Возникшая разница в учете суммы начисленной амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчета по налогу на прибыль организаций»

Оценочные обязательства

На 31.12.2021 г. сформировано оценочное обязательство (Резерв на оплату отпусков)

Резерв на оплату отпусков признается оценочным обязательством, и отражаются на счете «Резервы предстоящих расходов». Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не израсходованных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Сумма резерва на оплату отпусков на отчетную дату составила 7972,36 руб.

В налоговом учете резерв не создается.

Резервы предстоящих расходов

Наименование показатели	На 31.12.2021 год		На 31.12.2020 год	
	Бухгалтерский учет	Начислено (ОНА)	Бухгалтерский учет	Начислено (ОНА)
Оценочное обязательство (Резерв на оплату отпусков)	7972,36	1594,47	2122,48	424,49
Итого	7972,36	1594,47	2122,48	424,49

Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма налога на прибыль, определяется исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Сумма бухгалтерской прибыли (убытка) по данным регистров бухгалтерского учета за 2021 г. составила 8206391,55руб.

Ставка налога на прибыль - 20%

Условный расход по налогу на прибыль за год составил 1641278,31 руб.

Отложенный налог определяется исходя из изменений во временных разницах и, соответственно, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах за отчетный период (п.п. 20, 23 ПБУ 18/02).

Отложенный налог на прибыль сформирован за счет:

- Признания ОНА (в сумме оценочного обязательства $\times$ 20%) в сумме 1594,47 руб. (+)
- Погашения ОНА (на сумму начисленных отпускных и страховых взносов; на сумму списанного убытка прошлых лет $\times$ 20%)) в сумме 629230,29 руб. (-)

- Признания ОНО (на сумму разницы стоимости ОС $\times$ 20%) в сумме 15308,00 руб. (-)
- Погашения ОНО (на сумму разницы начисленной амортизации ОС, НМА $\times$ 20%) в сумме 8497,80 руб. (+)
- Постоянный налоговый расход – 221817,33 (+)

Налоговая база для исчисления налога на прибыль по данным регистров налогового учета за налоговый период составила 6143249,00 руб.

Ставка налога на прибыль - 20%

Сумма исчисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за налоговый период составила – 1228649,00 руб.

Генеральный директор ООО «Росэл»



/Савченко П.Д./