

ООО «Титул»

123056, г. Москва, ул. Красина, д.7, стр. 2, комн.3, ИНН 7703474952 КПП 770301001

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью "Титул" за 2021 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Титул"

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО "Титул"

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 123056, Москва г, Красина ул., дом № 7, строение 2, комната 3

Почтовый адрес: 123056, Москва г, Красина ул., дом № 7, строение 2, комната 3

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

123056, Москва г, Красина ул., дом № 7, строение 2, комната 3

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Титул» зарегистрировано 23 апреля 2019 года, основной государственный регистрационный номер 1197746281897.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7703474952

Код причины постановки на учет (КПП): 770301001

Уставный капитал ООО «Титул» (далее – Общество) составляет 10 тыс. рублей. Единственным учредителем Общества, которому принадлежит 100% уставного капитала, является физическое лицо. Уставный капитал полностью оплачен.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является вложения в ценные бумаги (ОКВЭД 64.99.1).

ООО «Титул» ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Обособленных структурных подразделений, филиалов и представительств на территории Российской Федерации не имеет.

Лицензируемых видов деятельности Общество не осуществляет.

Общество включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства в категории микропредприятие

Основные средства и нематериальные активы отсутствуют.

Численность работников Общества – 1 человек.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор.

2. Раскрытие существенных показателей

Информация о связанных сторонах.

23 апреля 2021 года единственным участником внесен дополнительный вклад в имущество Общества на сумму 1 000 000 руб. (Решение единственного участника о вкладе в имущество № 7 от 05.03.2021 г.)

Информация об аффилированных лицах.

Генеральному директору осуществлялись следующие выплаты: заработная плата в сумме 889 тыс. руб.

3. Существенные элементы учетной политики.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Учетной политикой на 2021 год были установлены следующие существенные способы бухгалтерского учета.

Активы, стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов.

К основным средствам относятся активы стоимостью более 40 тыс. руб., отвечающие следующим требованиям:

- предназначены для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

- способность приносить доход (экономические выгоды) организации в будущем.

Начисление амортизации объектов основных средств в целях бухгалтерского учета и налогообложения производится линейным способом в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1.

Запасы (активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев) отражаются в бухгалтерском учете предприятия по их фактической себестоимости, формируемой в соответствии с пунктами 10-16 Раздела II ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденного Приказом Минфина от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров. (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019)

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется в соответствии с пунктом 6 ПБУ 9/99 "Доходы организации". В целях исчисления налога на прибыль доходы и расходы учитываются методом начисления.

В соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина от 29 июля 1998 г. № 34н, Общество в 2021 году создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Резерв создается по всем видам дебиторской задолженности, включая предоставленные займы, задолженность по процентам по займам, задолженность поставщиков и подрядчиков, задолженность покупателей, задолженность прочих дебиторов.

Сумма резерва определяется ежеквартально на каждую отчетную дату в размере 100% от суммы задолженности, в случае признания ее сомнительной. Неиспользованные по итогам

квартала суммы резерва учитываются при формировании соответствующего резерва в следующем квартале.

Учет резерва ведется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». В случае получения оплаты от дебиторов, по которым был создан резерв по сомнительным долгам, общество восстанавливает резерв путем отнесения сумм на финансовые результаты. В бухгалтерском балансе задолженность дебиторов показывается за минусом созданного резерва (счет 63 «Резервы по сомнительным долгам»). Общество создает резерв по сомнительным долгам только для целей бухгалтерского учета. Сомнительная дебиторская задолженность на 31.12.2021г. отсутствует.

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Общество создает резерв на оплату отпускных. Учет резерва ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

На 31.12.2021 года по строке баланса 1540 «Оценочные обязательства» отражена сумма созданного резерва в размере 31 тыс. рублей, которая позволит полностью рассчитаться с отпускными выплатами и страховыми взносами, начисленными на отпускные выплаты. Общество создает резерв на оплату отпускных только для целей бухгалтерского учета.

В соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется затратным методом (методом отсрочки), который предполагает последовательное движение от налога на прибыль, рассчитанного по данным бухгалтерского учета, к налогу на прибыль по данным декларации, путем внесения корректировок в бухгалтерскую прибыль (дополнительными проводками) относительно всех статей затрат, которые по-разному принимаются для целей бухгалтерского и налогового учета.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы ПНО (ПНА), увеличения или уменьшения ОНА и ОНО отчетного периода.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов

В целях применения норм ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет более 10%.

При составлении годовой отчетности за 2021 год Общество использует формы бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина от 02.07.2010 г. № 66н. (в ред. Приказа Минфина России от 19.04.2019г. №61н).

Общество формировало промежуточную бухгалтерскую отчетность на конец каждого квартала (30.06; 30.09).

Изменений учетной политики на 2022 год, не связанных с изменением действующего законодательства, не предвидится.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности.

4.1. «Бухгалтерский баланс»

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» - 923 тыс. руб., сумма отложенного налогового актива по убытку текущего периода и резервам предстоящих отпусков в соответствии с ПБУ 18/02.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» - 38 тыс. руб., в том числе авансы, выданные поставщикам:

за аренду помещения	35 тыс. руб.
проценты по депозиту	3 тыс. руб.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 16 420 тыс. рублей, денежные средства, находящиеся на расчетном счете организации в сумме 1 420 тыс. руб., а также денежные средства, размещенные на краткосрочных депозитах в размере 15 000 тыс. руб.

Строка 1310 «Уставный капитал» - 10 тыс. руб.

Строка 1350 «Добавочный капитал» - 3 700 тыс. руб. образован за счет вкладов в имущество единственного участника.

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - (3 694) тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2021	На 31.12.2020	на 31.12.2019
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(3 694) тыс. руб.	(2 217) тыс. руб.	(851) тыс. руб.
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	(2 217) тыс. руб.	(851) тыс. руб.	-
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего года	(1 477) тыс. руб.	(1 366) тыс. руб.	(851) тыс. руб.

Строка 1410 «Заемные средства» - 17 176 тыс. рублей - сумма кредиторской задолженности Общества по полученному займу (сроком погашения более 365 дней):

договор займа от 16.08.2021 (срок погашения до 16.08.2023 г.)	17 176 тыс. руб. в т. ч. проценты за пользование займом – 331 тыс. руб.
---	---

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» - 158 тыс. рублей - задолженность Общества перед поставщиками за оказанные услуги (бухгалтерские и юридические услуги)

Строка 1540 «Оценочные обязательства» - 31 тыс. руб., сформировано оценочное обязательство по оплате отпусков.

4.2. «Отчет о финансовых результатах».

Строка 2220 «Управленческие расходы» - 1 825 тыс. руб., в т. ч.: тыс. руб.

аренда помещения	210
оплата труда	752
резерв по оплате отпусков	77
страховые взносы	135
услуги по ведению бухгалтерского и налогового учёта	432
юридическое обслуживание	200
услуги связи, интернета, почты	19

Строка 2320 «Проценты к получению» - 207 тыс. руб. - проценты от размещения денежных средств на депозитных счетах.

Строка 2330 «Проценты к уплате» - 331 тыс. руб., отражена сумма процентов по договору займа.

Строка 2340 «Прочие доходы» - 132 тыс. руб. - кредиторская задолженность перед поставщиком, списанная в связи с ликвидацией поставщика

Строка 2350 «Прочие расходы» - 29 тыс. руб., расходы на услуги банка.

Строка 2412 «Отложенный налог на прибыль» - 369 тыс. руб. В соответствии с ПБУ 18/02 здесь отражена сумма отложенного налогового актива, сформированного в результате образовавшихся в учете временных разниц, исчисленных со следующих операций:

- уменьшения резерва по отпускам на сумму 14 тыс. руб. Сформирован ОНА на (3 тыс. руб.),
- формирование налогового убытка отчетного периода на сумму 1 859 тыс. руб. Сформирован ОНА в размере 372 тыс. руб.;

Дополнительно в составе годовой бухгалтерской отчетности представлены табличные Пояснения по Форме 0710005 (на 5 листах):

Раздел 5. Дебиторская и кредиторская задолженность (табл. приложения 5.1, 5.2, 5.3, 5.4)

Раздел 6. Затраты на производство (табл. приложение 6.)

Раздел 7. Оценочные обязательства (табл. приложение 7.)

5. Прочая информация

Обществом арендовано помещение под офис площадью 14 кв. м. по адресу: г. Москва, ул. Красина, дом № 7, строение 2, комната 3. Арендатор не предоставил сведений о балансовой стоимости имущества на 31.12.2021 г.

Существенные события после отчетной даты.

В конце февраля 2022 года произошли серьезные изменения на глобальных и российских рынках, связанные с всеобъемлющими санкциями, объявленными в отношении Российской Федерации, российских организаций и отдельных физических лиц после объявления спецоперации Российской Федерации на территории Украины.

Вместе с другими факторами это привело к значительному ослаблению курса рубля, снижению возможности привлечения финансирования и прогнозируемой нестабильности российской и мировой экономики. Правительство Российской Федерации готовит свод мер финансовой поддержки и налоговой оптимизации отдельных отраслей.

В настоящий момент Руководство Общества не может достоверно оценить эффект воздействия текущей ситуации на финансовые результаты и финансовое положение Общества. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости Общества в создавшихся обстоятельствах. Руководство Общества внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

6. Непрерывность деятельности

Общество планирует продолжать финансово-хозяйственную деятельность и повышать её эффективность, осуществлять инвестиционные проекты для скорейшего выхода на получение Обществом доходов от участия в капитале других компаний.

Генеральный директор

Курашов К. Г.

20.03.2022 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	35	-	3	-	-	-	-	-	-	38	-
	5530	за 2020г.	35	-	210	-	-	(210)	-	-	-	35	-
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5511	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5512	за 2021г.	35	-	-	-	-	-	-	-	-	35	-
	5532	за 2020г.	35	-	210	-	-	(210)	-	-	-	35	-
	5513	за 2021г.	-	-	3	-	-	-	-	-	-	3	-
	5533	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5500	за 2021г.	35	-	3	-	-	-	X	-	-	38	-
	5520	за 2020г.	35	-	210	-	-	(210)	X	-	-	35	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочную задолженность			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	16 845	331	-	-	-	-	-	17 176
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2021г.	-	16 845	331	-	-	-	-	-	17 176
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	16 845	331	-	-	X	X	-	17 176
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	246	125	-	(81)	(132)	-	-	-	158
	5580	за 2020г.	255	1 595	-	(1 604)	-	-	-	-	246
в том числе:	5561	за 2021г.	165	125	-	-	(132)	-	-	-	158
	5581	за 2020г.	165	478	-	(478)	-	-	-	-	165
	5562	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5563	за 2021г.	21	-	-	(21)	-	-	-	-	-
	5583	за 2020г.	30	283	-	(292)	-	-	-	-	21
	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	60	-	-	(60)	-	-	-	-	-
	5586	за 2020г.	60	834	-	(834)	-	-	-	-	60
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	246	16 970	331	(81)	(132)	X	-	-	17 334
	5570	за 2020г.	255	1 595	-	(1 604)	-	X	-	-	246

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Курашов Кирилл
Геннадьевич
(расшифровка подписи)

Руководитель
В.С.С.И.С.

20 марта 2022 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	817	833
Отчисления на социальные нужды	5630	147	170
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	861	688
Итого по элементам	5660	1 825	1 691
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 825	1 691

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Курашов Кирилл
Геннадьевич
(расшифровка подписи)

20 марта 2022 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	45	77	(91)	-	31
в том числе:						
резерв на выплату отпускных	5701	45	77	(91)	-	31



Курашов Кирилл
Геннадьевич
(расшифровка подписи)

20 марта 2022 г.