

ООО «НЕТКОМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках за 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью «НЕТКОМ», ИНН 7729457920, ведет хозяйственную деятельность с 2015 года.

Основным видом деятельности ООО в 2021 году являлась оптовая торговля компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением, ОКВЭД 46.51, объем реализации – 698 245 тыс. руб.

ООО «НЕТКОМ» внесено в реестр аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий.

Среднесписочная численность предприятия за 2021 год составила 7 человек.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций. Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Ограничения, связанные с COVID-19, не оказали существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность организации.

Аффилированным лицом ООО «НЕТКОМ» является генеральный директор общества Городецкий Вадим Александрович, он же единственный участник общества.

Связанными сторонами являются дочерние организации ООО «БелнеткомЗапад» и ТОО «Нетком Софт». На отчетную дату ООО «НЕТКОМ» не получило прибыли т.к. дочерние организации получили убыток по итогам 2021 года.

ООО «НЕТКОМ» имеет краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения. К долгосрочным относятся вклады в уставные капиталы дочерних организаций, что составляет 1 630 тыс. руб. К краткосрочным относятся предоставленные дочерним организациям процентные займы в размере 11 159 тыс. руб.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Учет конкретного объекта бухгалтерского учета ведется способом, установленным федеральным стандартом бухгалтерского учета.

ООО не имеет обособленных подразделений, и не является собственником недвижимого имущества. Основными средствами организации являются офисное оборудование и одно транспортное средство. Организация имеет НМА с остаточной стоимостью 81 869 тыс. руб. Применяется линейный способ начисления амортизации.

Все расчеты, в том числе по заработной плате, ведутся в безналичном порядке. Кассовые операции в 2021 году не проводились.

Стоимость активов и обязательств, денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств организации), выраженная в

иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

К материально-производственным запасам в бухгалтерской отчетности относятся: сырье, материалы и другие аналогичные ценности – 9 тыс. руб., готовая продукция и товары для перепродажи – 146 029 тыс. руб., расходы будущих периодов – 10 тыс. руб. В отчетном периоде отсутствуют МПЗ переданные в залог. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создавались.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ. К прочим доходам относятся: проценты за предоставление в пользование денежных средств организации, курсовые разницы, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов следующий: К управленческим расходам относятся: заработная плата с начислениями работников ООО «НЕТКОМ» (кроме сотрудников, занятых при реализации работ, услуг собственного производства); расходы на телефонную связь и интернет; амортизация основных средств; оплата услуг сторонних организаций; расходы на командировки; расходы на обязательное и добровольное страхование; арендная плата; прочие общехозяйственные расходы.

К коммерческим расходам относятся: заработная плата с начислениями работников ООО «НЕТКОМ» сотрудников, занятых при реализации работ, услуг собственного производства; расходы по рекламе, проведению выставок, презентаций, представительские расходы; прочие прямые расходы по торговой деятельности.

Организация приобретает товары и услуги у иностранных организаций и является налоговым агентом по НДС в соответствии со статьей 161 НК РФ.

В 2021 г предприятие реализовывало права на использование программного обеспечения нерезидентам, не ведущим деятельность на территории РФ и не имеющим постоянного представительства в РФ. Операции не подлежат налогообложению НДС, поскольку местом реализации не признается территория РФ согласно ст. 148 НК РФ.

Предприятие имеет валютные счета и проводит операции в валюте с нерезидентами РФ и в рублях по договорам в условных единицах.

ООО «НЕТКОМ» обязано проходить аудит годовой бухгалтерской отчетности.

ООО «НЕТКОМ» не имеет права применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность и обязано использовать в своем учете ПБУ 18. (п. 2 раздел 1 ПБУ 18/02).

ООО «НЕТКОМ» применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Информация о постоянных и временных разницах по окончании каждого отчетного (налогового) периода систематизируется в бухгалтерских справках, и отражается на счетах бухгалтерского учета сальдировано.

Отличие бухгалтерской и налоговой прибыли по итогам 2021 года обусловлено наличием расходов, не учитываемых для целей налогообложения, различием отнесения активов к ОС в бухгалтерском на налоговом учетах и наличием резерва на оплату отпусков в бухгалтерском учете.

ООО «НЕТКОМ» не выполняют научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

К событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная волатильность на

финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне, в конечном итоге, стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества. В настоящий момент в связи с ограничениями на поставку импортного оборудования и программного обеспечения и существенным ростом курса валют руководство оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает действия по продолжению деятельности компании.

В состав бухгалтерской отчетности ООО включены следующие отчеты:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- расчет стоимости чистых активов;
- пояснения к бухгалтерскому балансу.

Генеральный директор

Городецкий В.А.

31 марта 2022 г

