

5. ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Стратегия» за 2022 г.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Стратегия» (далее – Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Факторы, обуславливающие значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность, отсутствуют.

5.1. Общая информация

Место нахождения Общества: 443095, РФ, Самарская обл., г. Самара, ул.Ташкентская, д.196А, 4 этаж, оф.3

Основной вид деятельности: «Аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав» (ОКВЭД – 77.40)

Среднесписочная численность работающих сотрудников Общества в 2021 году составила 2 человека.

Должность единоличного исполнительного органа в течение отчетного периода занимал:

- с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. - Генеральный директор Перминов Олег Константинович (Протокол № 4/2020 от 30.07.2020 г.).

Бухгалтерское обслуживание производила Индивидуальный Предприниматель Исакова Наталья Ивановна согласно «Договора № 2 на бухгалтерское обслуживание» от 01.01.2010 г. до 01.12.2022 г. , далее производило ООО «Пакет бухгалтерских услуг» согласно «Договора № 8 на бухгалтерское обслуживание» от 20.12.2022 г.

5.2. Основные положения учетной политики

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. (в ред.от 30.12.2021г № 443-ФЗ) «О бухгалтерском учете», и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г.(в ред. от 11.04.2018г №74н), действующими Положениями по бухгалтерскому учету (федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ)).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Формирование показателей бухгалтерской отчетности производилось с учетом уровня существенности, составляющего 5 процентов от общей суммы совокупного показателя (валюты баланса, выручки, чистой прибыли, капитала, чистых активов).

В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то организация разрабатывает соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация, основываясь на допущениях и требованиях, приведенных в пунктах 5 и 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», использует последовательно следующие документы:

- а) международные стандарты финансовой отчетности;
- б) положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- в) рекомендации в области бухгалтерского учета.

5.3. Нематериальные активы и доходные вложения в нематериальные ценности (Строка баланса 1110)

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.

Нематериальные активы (НМА) со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 рублей, введенные в эксплуатацию с 01.01.2022 г., не подлежат амортизации и единовременно списываются в расходы.

Стоимость создаваемых собственными силами нематериальных активов отражается на счете 08.05.1.

Нематериальные активы, имеющие свидетельства о регистрации, но не используемые для получения дохода и экономической выгоды, не амортизируются и отражаются на счете 08.05.2.

Амортизация нематериальных активов, которые были приобретены при Упрощенной системе налогообложения (до перехода на Общую систему налогообложения ОСНО), не учитывается в налоговом учете для целей расчета налога на прибыль.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. нет объектов нематериальных активов, переданных в залог.

5.4. Дебиторская задолженность (Строка баланса 1230)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за 2022 г. в разрезе основных дебиторов представлена в Таблице:

(тыс. руб.)

Дебитор	Задолженность по состоянию на 31.12.2021 г.	Поступление	Выбытие	Задолженность по состоянию на 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5 (5=2+3-4)
ЗАО «Московская Пивоваренная Компания»	184 944	233 967	71 940	346 971
Компания Премьер Бевереджиз Пи.Би.Лимитед	1 750	10 483	10 483	1 750
Авансы выданные	1 034	2 618	3 328	324
Прочие дебиторы	57	1 358	1 375	40
Итого	187 786	248 426	87 126	349 086

5.5. Денежные средства и их эквиваленты (Строка баланса 1250)

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

(тыс. руб.)

Показатель	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках (сч. 51)	802	2 351
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках (сч.52)	15	7 603
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	817	9 954
Денежные эквиваленты	0	0
Наличные денежные средства	0	0
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	817	9 954

В 2022 году ООО «Стратегия» не производило расчеты с контрагентами и сотрудниками с использованием наличных денежных средств. Все расчеты осуществлялись в безналичной форме.

На 31.12.2022 г. у предприятия открыты:

- два расчетных счета в рублях;
- два текущих счета в долларах США;
- два транзитных счета в долларах США;
- два текущих счета в евро;
- два транзитных счета в евро.

5.6. Прочие оборотные активы (строка баланса 1260)

На 31.12.2022 г. в строке баланса 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов в сумме 6 тыс. руб., а именно:

- продление регистрации Товарного Знака (НМА) - 6 тыс. руб.

5.7. Капитал

5.7.1 Уставный капитал. (строка баланса 1310)

Размер Уставного капитала:

- на 31 декабря 2021 г. 80 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2022 г. 80 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. доли в уставном капитале распределены в следующем порядке:

- Премьер Бевереджиз Пи.Би. Лимитед, доля в уставном капитале 80%;
- АО "ТРУЙДЕН СЕРВИСИЗ ЛИМИТЕД", доля в уставном капитале 10%;
- ЗАО "Московская Пивоваренная Компания", доля в уставном капитале 10%.

5.7.2 Добавочный капитал. (строка баланса 1350)

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 8 960 тыс. руб. В составе добавочного капитала Общества учтена сумма превышения фактически полученного вклада в уставный капитал от Премьер Бевереджиз Пи.Би. Лимитед над его номинальной оценкой.

Разница между продажной и номинальной стоимостью доли отнесена на счет 83.

5.8. Кредиторская задолженность (строка баланса 1520)

Наличие и движение кредиторской задолженности в разрезе основных кредиторов за отчетной период раскрывается в Таблице:

(тыс. руб.)

Кредитор	Задолженность по состоянию на 31.12.2021 г.	Поступление	Выбытие	Задолженность по состоянию на 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5 (5=2-3+4)
Налоги и сборы	10 860	76 662	74 447	13 075
Прочие	2 042	3 475	3 476	2 041
Итого	12 902	80 137	77 923	15 116

5.9. Оценочные обязательства (строка баланса 1540)

Движение по оценочным обязательствам в 2021 - 2022 годах представлено в Таблице (тыс. руб.):

	Сальдо (Кредит счета 96) по состоянию на 31.12.2021 г.	Сформирован в 2022 г.	Использован в 2022 г.	Сальдо по состоянию на 31.12.2022 г.
Резервы:				
Резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудников	256	848	955	149

Резерв на предстоящую оплату отпусков работников создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 года.

5.10. Доходы и расходы Общества.

5.10.1. Информация по доходам Общества. (строка 2110 и 2100 Отчета о финансовых результатах)

Информация о выручке (нетто) от оказания услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99) представлена в Таблицах:

5.10.1. За 2022 г.

(тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)
Аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав	201 973
Итого за 2022 г.	201 973

5.10.2. За 2021 г.

(тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)
Аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав	186 877
Итого за 2021 г.	186 877

5.10.3. Информация по расходам Общества. (строка 2220 Отчета о финансовых результатах)

5.10.3. Расшифровка расходов, включенных в управленческие и коммерческие расходы, приведена в Таблице:

(тыс. руб.)

Наименование статьи расходов	2022 г.	2021 г.
Материальные затраты	2	0
Затраты на оплату труда	11 615	9 065
Отчисления на социальные нужды	2 252	1 827
Амортизационные отчисления	12	23
Прочие затраты	3 583	1 867
Итого	17 464	12 782

5.11. Прочие доходы и расходы.

5.11.1. Прочие доходы. (строка 2340 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка статей прочих доходов:

(тыс. руб.)

Прочие доходы	Доходы за 2022 г.	Доходы за 2021г.
Курсовые разницы	4 156	688
Итого прочие доходы	4 156	688

5.11.2. Прочие расходы
(строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка статей прочих расходов

(тыс. руб.)

Прочие расходы	Расходы за 2022 г.	Расходы за 2021г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	77	66
Курсовые разницы	327	601
Резерв по отпускам	0	48
Итого прочие расходы	404	715

5.12. Формирование финансового результата и налогооблагаемой прибыли.
Расчет налога на прибыль.

5.12.1. Формирование финансового результата и налогооблагаемой прибыли, расчета налога на прибыль, применение ПБУ 18/02 (Постоянные разницы(ПР), Постоянные налоговые обязательства(ПНО), Налогооблагаемые временные разницы(НВР) представлены в Таблице:

(руб.)

Показатель отчетности	Строка ОФР	БУ	НУ	ПР (Постоянная разница)	ПНО Д-т 99.02.3 К-т 68.04.2
1	2	3	4	5	6 = 5*20%
Выручка	2110	201 872 679	201 872 679	0	0
Коммерческие расходы	2210	0	0	0	0
Управленческие расходы, в т.ч.	2220	17 463 512	17 451 626	-11 886	-2 377
амортизация НМА		11 886	0	-11 886	-2 377
Прибыль от продаж	2200	184 509 166	184 521 053	-23 036	4 607
Прочие доходы, в т.ч.:	2340	4 156 038	4 156 038	0	0
курсовые разницы		4 156 038	4 156 038		
Прочие расходы	2350	404 558	404 558		
Прибыль до налогообложения	2300	188 260 646	188 272 532		
Текущий НП	2410	37 654 507			
УРНП		37 652 129			
ПНО		2 377			
Прочее		93			
Чистая прибыль (2300 - 2410 - 2460)	2400	150 606 046			

5.12.2. Пояснения к Расчету налога на прибыль и применению ПБУ 18/02.

5.12.2.1. **Временные разницы (ВР)** возникают в случае, когда одинаковые доходы и расходы, учитываются БУ и НУ в разные периоды. Временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль.

Налогооблагаемые временные разницы (НВР) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который увеличивает налог на прибыль в следующем периоде.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) = НВР x 20%

Инвентаризация расчетов по отпускам на 31.12.2022 г. показала, что предельный лимит начисленного резерва (955 000 руб.) был исчерпан, поэтому сумму перерасхода резерва по отпускам учитываем в качестве расходов по состоянию на 31.12.2022 г. (149 344,69 руб.).

5.12.2.2. Постоянные разницы (ПР) возникают в случае, когда доходы и расходы формируют бухгалтерскую прибыль, но не включаются в НУ в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, и наоборот.

Постоянное налоговое обязательство (ПНО) = ПР x 20%

В БУ в составе расходов учитывается амортизация по всем НМА, а в НУ не учитывается амортизация по НМА, приобретенным до перехода на ОСНО. В составе НМА в 2022 году числятся НМА, только приобретенные до перехода на ОСНО. По учету амортизации в БУ и НУ возникают постоянные разницы и постоянные налоговые обязательства.

Ежемесячно в БУ на затраты относится амортизация, за 2022 год 11 886,19 руб. (413,08x12 мес., 692,93x10 мес.) В НУ на затраты по статье Амортизация НМА относится 0 руб.

То есть за 2022 год постоянные разницы (ПР) составляют 11 886,19 руб. и, соответственно, ПНО 2 377,24 руб.

5.13. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с организациями, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- Премьер БевереджизПи.Би. Лимитед - участник Общества, доля в уставном капитале 80%;
- АО "ТРУЙДЕН СЕРВИСИЗ ЛИМИТЕД" - участник Общества, доля в уставном капитале 10%;
- ЗАО "Московская Пивоваренная Компания" - участник Общества, доля в уставном капитале 10%;
- Перминов Олег Константинович - Генеральный директор ООО «Стратегия» (01.01.2022 г. - 31.12.2022 г.);
- Аверьянова Ольга Николаевна - Директор по развитию ООО «Стратегия» (01.01.2022 г. - 31.12.2022 г.).

Субъекты, способные контролировать или оказывать влияние на деятельность организации

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2022 г.			Данные за 2021 г.	
		Объем операции, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2022 г. тыс. руб.	Объем операции, тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2021 г., тыс. руб.
Премьер Бевереджиз Пи.Би. Лимитед	лицензионное соглашение № Pr-STR-1/13 от 03.06.2013 г.	7 000	Ежеквартально, 30 лет с даты заключения договора	1 750	7 000	1 750
АО "ТРУЙДЕН СЕРВИСИЗ ЛИМИТЕД"						
ЗАО "Московская Пивоваренная Компания"						

В течение 2022 и 2021 годов Общество начислило вознаграждение основному управляющему персоналу:

(тыс. руб.)

Виды выплат	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения (начислено оплата труда, отпуск, премии)	11 742	9 198

5.14. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за отчетный год на момент подписания бухгалтерской финансовой отчетности отсутствуют.

07.03.2022 г.

Генеральный директор ООО «Стратегия»



О.К. Перминов

Директор ООО «Пакет бухгалтерских услуг»
по "Договору № 8 на бухгалтерское обслуживание" от
20.12.2022 г.



О.Н. Мельникова