Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «Роботика-клуб» за 2020 г.

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Роботика-клуб»

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9201529834

Код причины постановки на учет (КПП): 920101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность учреждений клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества (ОКВЭД 90.04.3).

Режим налогообложения: Упрощённая система налогообложения.

Объект налогообложения: Доходы.

Единственный учредитель: Тонкошкурый Антон Олегович, 100% доли собственности в УК, занимает должность директора.

2.Основные положения учётной политики

Учётной политикой ООО «Роботика-клуб» закреплены следующие положения:

- первым отчетным периодом для составления бухгалтерской отчётности считать период с даты государственной регистрации 14.11.2019 г. по 31.12.2020 г. включительно (п. 3 ст. 15 Закона № 402-ФЗ).

- организация составляет и подаёт упрощённую бухгалтерскую отчётность в составе Бухгалтерского баланса и Отчёта о финансовых результатах;

- первым отчётным периодом для подачи налоговой отчётности по УСН считать период с момента регистрации организации 14.11.2019 г. по 31.12.2019 г., следующим налоговым отчётным периодом считать период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. Декларации по УСН подавать в соответствии с указанными налоговыми отчётными периодами отдельно;

- учёт ведётся по методу начисления;

- установлен лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств в размере 40000 рублей за одну единицу;

- расходы на продажу (счет 44) полностью списываются в дебет счета 90 "Продажи".

3. Пояснения к составу сведений Упрощённой бухгалтерской отчётности.

Доход от реализации в течение 2019-2020 гг. в организацию не поступал. С января по март (включительно) 2020 г. организация подготавливалась к открытию, реализовывала маркетинговую политику, проводила бесплатные мастер-классы и формировала группы к набору. С 30.03.2020 г. в соответствии с Указами губернатора г. Севастополя (от 25.03.2020 г. №16-УГ, от 03.04.2020 г. №25-УГ) организация была вынуждена фактически приостановить свою деятельность.

В связи с неблагоприятными экономическими условиями в течение 2020 года организация фактическую предпринимательскую деятельность не вела.

В отчётном периоде организация исполняла свои обязательства перед Департаментом экономического развития г. Севастополя (далее – ДЭРС) по освоению предоставленного гранта.

Доходы от внереализационной деятельности организации с 14.12.2019 г. по 31.12.2020 года составили: беспроцентные займы от учредителя, грант в форме субсидии из бюджета г. Севастополя, субсидия по Постановлению Правительства от 24.04.2020 №576, безвозмездная финансовая помощь от единственного учредителя по договору дарения. Данные виды доходов не облагаются налогом УСН в соответствии со ст. 346.15 НК РФ.

Непокрытый убыток на 31.12.2020 г. образовался в результате:

- фактического расходования средств субсидии по Постановлению Правительства от 24.04.2020 №576, которые не признаны расходами в 2020 г. (затраты на аренду помещения; расходы признаны в 2021 г.).

- фактического расходования средств гранта в форме субсидии из бюджета г. Севастополя на статьи, предусмотренные бизнес-проектом (аренда помещения, расходы на рекламу, расходы на приобретение неисключительного права (право пользования) на программное обеспечение). Расходы контролируются и признаются ДЭРС в январе года, следующего за годом, в котором были произведены расходы. Таким образом, фактически израсходованные в 2020 г. суммы гранта, будут признаны ДЭРС целевым расходом в 2021 г. После чего в бухгалтерском учёте ООО «Роботика-клуб» суммы, произведённых и списываемых расходов на осуществление деятельности будут признаны доходом от внереализационной деятельности, а суммы расходов на приобретение МПЗ будут учтены в качестве доходов будущих периодов и списаны в момент списания МПЗ.

Вышеупомянутые доходы, признанные в 2021 году, по сумме равны нераспределённому убытку прошлого отчётного периода.

4. Пояснения к составу сведений Бухгалтерского баланса.

Пояснения к сумме строки 1210 «Запасы»:

Значительная часть внереализационного дохода общества была направлена на приобретение оборудования и инвентаря, необходимых для осуществления предпринимательской деятельности. Все приобретённые активы не достигают лимита стоимости активов, чтобы быть учтёнными в качестве основных средств. Данные малоценные основные средства и инвентарь учтены на счёте 10 «Материалы» и отражены в строке 1210 «Запасы» Актива Бухгалтерского баланса.

Расшифровка суммы в строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» Бухгалтерского баланса:

Участвующие в расчёте счета:	Ск Дт, руб.	Ск Кт, руб.
Счёт 60.02 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» субсчёт «Расчёты по авансам выданным»	7 500,00	
Счёт 97.02 «Расходы будущих периодов» субсчёт «Прочие расходы будущих периодов»	772,12	
ИТОГО	**8 272,12**	

Расшифровка суммы в строке 1300 «Капитал и резервы» Бухгалтерского баланса:

Участвующие в расчёте счета:	Ск Дт, руб.	Ск Кт, руб.
Счёт 80 «Уставный капитал»		10 000,00
Счёт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	23 937,88	
ИТОГО	**13 937,88**	

Расшифровка суммы в строке 1510 «Другие долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса:

Счёт 98.02 «Доходы будущих периодов», субсчёт «Безвозмездные поступления»:		
Аналитика счёта	Ск Дт, руб.	Ск Кт, руб.
Безвозмездная финансовая помощь учредителя		51 700,05
Грант в форме субсидии		164 310,00
Субсидия (Постановление Правительства от 24.04.2020 №576)		0,00
Итого		**216 010,05**
Счёт 86.01 «Целевое финансирование», субсчёт «Целевое финансирование из бюджета»:		
Аналитика счёта	Ск Дт, руб.	Ск Кт, руб.
Грант в форме субсидии		135 550,00
Субсидия (Постановление Правительства от 24.04.2020 №576)		7 500,00
Итого		**143 050,00**
ИТОГО		**395 060,05**

5. Пояснения к составу сведений Отчёта о финансовых результатах.

Строки отчёта	Счет, участвующий в расчёте; аналитика счёта	Сумма, руб.
Код 2120 - «Расходы по обычной деятельности»	Счёт 90.02 «Продажи», субсчёт «Себестоимость продаж»	
	Расходы на аренду	74 806,45
	Расходы на рекламу	3 330,00
	Транспортные расходы	800,00
	Итого	**78 936,45**
Код 2150 - «Прочие расходы»	Счёт 91.02 «Прочие доходы и расходы» субсчёт «Прочие расходы»	
	Программные обеспечения и продукты	3 227,88
	Расходы на услуги банков	6 833,50
	Итого	**10 061,00**
Код 2140 - «Прочие доходы»	Счёт 91.01 «Прочие доходы и расходы» субсчёт «Прочие доходы»	
	Безвозмездная финансовая помощь учредителя	48 299,95
	Субсидия (Постановление Правительства от 24.04.2020 №576)	16 760,00
	Итого	**65 059,95**
Код 2400 – «Чистая прибыль (убыток)»	**ИТОГО: 2400 = 2140 - 2120 + 2150**	**- 23 937,50**