

Пояснение к бухгалтерскому балансу и  
отчету о финансовом результате  
за 2020 год.

Общество с ограниченной ответственностью  
«ПЕТРА ПОИНТ»

I. Общие сведения

ООО «ПЕТРА ПОИНТ», ИНН 7806542227/КПП 780601001  
зарегистрировано 04.05.2018 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы  
№ 15 МИФНС по Санкт-Петербургу за основным государственным регистрационным  
№ 1187847129249

Юридический адрес /Фактический адрес: 195196, Санкт-Петербург г, ул. Стахановцев  
дом 14, к.1, лит. А. о.714

По состоянию на 31.12.19 Общество имеет обособленные подразделения:  
в г. Казани по адресу: 420107, ул. М. Салимжанова д.2, В, о.412, также принято решение о  
закрытии 31.12.2019 г.

Единоличным исполнительным органом Общества выступает генеральный директор.  
С 04 мая 2018 года по настоящее время генеральным директором Общества является  
Кукушкина Елена Борисовна.

К основному управленческому персоналу в Обществе относятся: единоличный  
исполнительный орган Общества (генеральный директор), управляющие менеджеры в  
каждом регионе, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах  
планирования, руководства и контроля над деятельностью организации на основании  
нотариальных доверенностей.

Уставный, добавочный и резервный капитал.

Уставный капитал отражен в сумме 10 тыс. рублей общества и соответствует  
величине, установленной в уставе Общества.

Единственный участник общества:- Сеидов Олег Сергеевич, обладающий 100%  
долей Общества с 17.08.2018 г. Номинальная стоимость уставного капитала на конец  
года - 10 тыс. рублей. Резервный капитал на предприятии не создавался.

Основной вид деятельности организации 73.11 - деятельность рекламных  
агентств.

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

II. Основные положения учетной политики

Учетная политика организации утверждена приказом генерального директора от 01  
декабря 2018 года № 01/УП.

Инвентаризация иного имущества и обязательств проводится раз в год перед  
составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных

законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 % и искажает информацию для целей собственников при использовании бухгалтерской отчетности. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытое может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от валюты баланса. Показатели, составляющие менее 10% от валюты баланса, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

### 1. Учет основных средств

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

### 2. Учет нематериальных активов ( стр. 1110 баланса = 0)

Организация 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).

### 3. Учет спецодежды, хозяйственного инвентаря (стр. 1220 в балансе)

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Стоимость спецодежды вне зависимости от установленного срока эксплуатации погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования.

#### 4.1. Учет денежных средств (стр.1230 в балансе)

Сальдо расчетов по кассе, расчетному счету и операций эквайринга

Операции по внутреннему перемещению денежных средств отражаются на счете 57.01 "Переводы в пути", 57.03 " Продажи по платежным картам" отражаются операции эквайринга.

#### 6. Учет сырья и материалов (стр. 1220 в балансе)

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – ФИФО. (п. 16 ПБУ 5/01)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости.

#### 7. Учет товаров (стр.1210 в балансе)

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров (п. 13 ПБУ 5/01).

Организация не создает резерв под снижение стоимости товаров.

Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: ФИФО (п. 16 ПБУ 5/01).

Учет товаров в розничной торговле осуществляется По стоимости приобретения (п. 13 ПБУ 5/01).

#### 8. Доходы, расходы (Отчет о финансовых результатах)

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 " Управленческие расходы ", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).В данном периоде таковых нет.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

### III. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия (Отчет о финансовых результатах)

В отчетном периоде Общество осуществляло свою основную деятельность по проведению и подготовке рекламных мероприятий, исследованию конъюнктуры рынка, направленную на получение прибыли.

Влияние пандемии характерно сказалось на деятельности организации и существенно снизило выручку, а также финансовые показатели предприятия.

III.I. В 2020 году получена выручка по операциям по обычным видам деятельности:

	401 176,00 тыс. руб	- строка 2110
Себестоимость продаж :	(312 471,00) тыс. руб.	- строка 2120
Валовая прибыль:	88 705,00 тыс .руб.	- строка 2100
Коммерческие расходы:	( 31 805,00) тыс. руб.	-строка 2210
Управленческие расходы:	(25 119,00) тыс .руб	-строка 2220
Итого прибыль от продаж:	31 781,00 тыс. руб.	-строка 2200
Проценты по погашенным займам	34,27 тыс. руб	- строка 2330

Размер фонда оплаты труда за 2020 год составил: 33 355,00 тыс.руб, НДФЛ удержан 4 253,00 тыс.руб., страховые взносы начислены в размере 7 773,00 тыс.руб. Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 74 человека.

III.II. Прочие доходы 4 506,0 тыс. руб. - строка 2340

в том числе. в тыс.руб.:

Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году: 4,9 тыс. руб.

Оприходование излишков, выявленных по результатам инвентаризации 3092,0 тыс. руб.

Прочие внереализационные доходы 1391,7 тыс. руб.

Реализация прочего имущества (материалов) 17,4 тыс. руб.

III.III. Прочие расходы (4859,0) тыс. руб. - строка 2350

в том числе в тыс.руб.

- Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде 306,6 тыс.руб.

- Расходы на услуги банков 3627,58 тыс. руб.

- Реализация прочего имущества (материалов) 8,89 тыс.руб.

-Штрафы, пени, неустойки (не приним. в НУ) 53,31 тыс.руб.

-Штрафы, пени и неустойки уплаченные по условиям договора	3,9 тыс.руб.
-Прочие внереализационные расходы	858,72 тыс.руб.

III.IV. Прибыль до налогообложения:	31 394,00
Налог на прибыль:	6 519,00
III.V. Чистая прибыль за 2019 год:	24 875,00 тыс.руб.

#### III.VI. Дивиденды

В связи Решениями учредителя по результатам финансово-хозяйственной деятельности и получением ежеквартальной прибыли, дивиденды начислялись и выплачивались в размере 39 433,00 тыс. рублей (промежуточные дивиденды 10 412,00 тыс. руб за текущий год) в течении года. (стр. 1371 баланса)

### IV. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

В бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и обязательств не отражались развернуто (отдельно ОНА, отдельно ОНО) т.к. необходимость применения ПБУ 18/02 возникла лишь в 4 квартале 2019 г., в связи с чем ПНО ( ПНО = 646 тыс.руб. стр.2421 Отчета о финансовых результатах) было отражено в 4 квартале 2020, учитывая все не принимаемые суммы в налоговом учете с нарастающим итогом в течении года ( 1 201,78 \*0,2=240,00 тыс.руб.) и оформлено Бухгалтерскими справками.

IV.I. Сумма налога на прибыль за год составляет 6 519,00 тыс.руб. и отражена по счетам учета 99.02 в том числе :

99.02.О	240,00 тыс.руб.	- отложенный налог на прибыль- строка (2421 отчет о финансовых результатах)
99.02.Т	6 279,00 тыс.руб.	- текущий налог на прибыль - (строка 2410 отчет о финансовых результатах)

### V. Информация о связанных сторонах

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами представлены ниже в тыс. руб.:

№ п/п	Наименование связанных сторон, адрес и контактный телефон	Финансово-хозяйственные операции со связанными сторонами (аффилированными лицами) в аудитуемом периоде
1.	Юридические и физические лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ	
1.1	Учредители:	-
1.3	Физические и (или) юридические лица, которым Сеидов Олег	За 2020 год - погашение займа ООО "ТФСН" 5 500,00 тыс. руб

	принадлежат более чем 20 % уставного фонда	Сергеевич -100%	
1.4	Предприятия, относящиеся к одной и той же группе взаимосвязанных организаций	-	-
1.5	Дочерние организации	-	-
1.6	Зависимые организации (с долей вклада в уставный капитал более 20%)	-	-

## VI. События после отчетной даты.

На момент формирования бухгалтерской отчетности за 2020 год существенных событий после отчетной даты, требующих отражения и не отраженных в бухгалтерской отчетности - не возникло.

## VII. Непрерывность деятельности.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.20 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества, с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным при условии сокращения влияния ограничений, вызванных пандемией.

Общество не имеет просроченной дебиторской (стр.1230 баланса) и кредиторской задолженности (стр.1520 баланса) по состоянию на 31.12.2020 г. Общество проводит анализ ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и неблагоприятные рыночные условия.

Помимо вышеуказанного по состоянию на отчетную дату Общество не отмечает каких-либо существенных условных обязательств или условных активов, которые в будущем с высокой степенью вероятности привели бы к изменению экономических выгод Общества.

Руководство Общества намерено и в дальнейшем выполнять свои финансовые обязательства своевременно и в полном объеме на пути преодоления кризиса. Соответственно, при подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор

Кукушкина Е.Б.