

Общество с ограниченной ответственностью «Юкоз Медиа»

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2020 год

г. Москва

31 марта 2021г.

1. Информация об организации.

Реквизиты юридического лица

Общество с ограниченной ответственностью «Юкоз Медиа»

(полное наименование организации)

Дата государственной регистрации: 17.05.2006 года.

ИНН 7710628378

КПП 773001001

ОГРН 1067746600382

Адрес в Российской Федерации 121087, Москва г, Барклай ул, дом № 6, строение 5, этаж 6, комната 23Л, офис 632

ФИО, должность руководителя организации Курт Евгений Александрович

ИНН руководителя организации (при наличии) 772271233408

ФИО, должность главного бухгалтера организации Татрова Зарина Маирбековна

ИНН главного бухгалтера организации (при наличии) 151100544603

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 7 человек

Численность работающих на конец отчетного периода составила 8 человек.

Размер уставного капитала организации 50000 руб.

Основные виды деятельности организации: 61.10.1 Деятельность по предоставлению услуг телефонной связи.

Адрес электронной почты: buh@ucoz.org

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете».

Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 году не возникало.

Деятельность осуществлялась Обществом в течение всего 2020 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Краткая характеристика каждого вида деятельности организации в отчетном периоде: деятельность велась в области информационных технологий, за рассматриваемый период наблюдалось снижение темпов развития, доходы от реализации услуг по данной деятельности составили 69 932 тыс.руб.

2. Информация о финансовом положении организации, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы.

Официальные данные за отчетный и предшествующий периоды, раскрывающие финансовое положение организации 2020/2019:

средняя ставка обслуживающих организацию банков по кредитам 12,5%/14,5%;

коэффициент-дефлятор (НДФЛ) 1,810/1,729;

изменение цен на сырье, энергию, коммунальные услуги:

Сырье: цены на нефть в 2020 году снизились на 34,18 %, относительно цен за 2019 год, на природный газ цены в 2020 году снизились на 12,74%, по сравнению с ценами 2019 года.

Энергия: цены на электроэнергию в 2020 году выросли на 3,4% относительно предыдущего периода;

Коммунальные услуги: в 2020 году рост тарифов составил 3,02% относительно 2019 года, в 2019 году цены выросли на 5,18% относительно 2018 года;

индекс потребительских цен 103,38%/104,46%;

средняя заработная плата в субъекте РФ 100505,6 руб./90 092,8 руб.;

иные показатели: инфляция 4,91%/3%.

Средние за отчетный и предшествующий периоды показатели финансового положения организации (2020/2019):

коэффициент обеспеченности собственными средствами 0,78/0,92;

коэффициент текущей ликвидности 4,97/15,44;

средняя ставка полученных за год организацией кредитов, займов не получали;

фактическое изменение цен на сырье, энергию, коммунальные услуги 3,21%/8,4%;

средняя заработная плата в организации 71 615,71 руб. /46 222,98руб.

Решения, принятые по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли: решение на момент сдачи отчетности не принято.

3. Выручка (доходы) от реализации.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается при одновременном выполнении пяти условий:

1) организация имеет право на получение выручки, которое вытекает из конкретного договора или подтверждается иным соответствующим образом;

2) сумма выручки может быть определена;

3) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации (когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива);

4) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

5) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2020 году составили 69 932 тыс. руб. (без НДС).

Доходы за прошлый отчетный периоды составили 80 690 тыс. руб. (без НДС).

4. Расходы, связанные с реализацией.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, с учетом прочих в 2020 году составили 67 035 тыс. руб. (без НДС).

Расходы, с учетом прочих в 2019 году составили 83 441 тыс. руб. (без НДС).

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 65 482 тыс. руб.

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ сложилась из временной и постоянных разниц. Временная разница образовалась в связи с различиями учета резерва отпусков для целей налогового и бухгалтерского учета и различиями в принятии к учету основных средств.

Постоянные разницы состоят из расходов, не принимаемых для целей НУ, а именно офисных расходов не принимаемых для целей НУ, начисления резерва по сомнительным долгам.

5. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 3787 тыс. руб., аналогичный показатель за предыдущий отчетный период составил 420 тыс.руб.

Ставка налога на прибыль в 2020 году составила 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила 757 тыс. руб., 84 тыс.руб. в 2019 году.

Сумма чистой прибыли по данным регистров бухгалтерского учета в 2020 г. составила 3732 тыс.руб. прибыли, в 2019г. 359 тыс. руб. убытка.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 3 291 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых активов (ОНА) на конец 2020 года составила 88 тыс. руб.

В течении 2020 года произошло увеличение ОНА на 40 тыс. руб. в связи с увеличением временной разницы в части начисления резерва на оплату отпуска.

ПНА возникает за счет постоянной разницы на сумму офисных расходов не подлежащих налогообложению и постоянной разницы в части начисления резерва по сомнительным долгам.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 757 тыс.руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2020 год.

6. Сведения об учетной политике организации.

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2020 год утверждена Приказом №1УП от 28.12.2018г.

Первоначальная стоимость основных средств Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования основных средств согласно Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт основных средств.

Инвентаризация основных средств производится 1 раз год.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Согласно п.5 ст.149 НК РФ операции по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренные п.2 ст.149 НК РФ (в том числе пп. 26), освобождаются от налогообложения в части НДС. У общества в отчетном периоде часть оказываемых услуг относилась к перечисленным в пп 26, соответственно общество ведет отдельный учет НДС.

7. Финансовый результат хозяйственной деятельности.

Финансовый результат, полученный в 2020 году, составил 3 732 тыс. руб. прибыли.

На финансовый результат деятельности компании в 2020 году в значительной степени повлияла дополнительная прибыль компании ставшая следствием роста сектора онлайн-торговли в России из-за начала пандемии новой коронавирусной инфекции и соответственно разовый приток платных пользователей в наши сервисы в апреле 2020 г. Кроме того, были снижены расходы на аренду в связи с не рабочими днями и переводом сотрудников на удаленную работу в целях обеспечения безопасности их жизни и здоровья в период пандемии.

8. Факты неприменения правил бухгалтерского учета.

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета не установлено.

9. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации.

Об основных средствах раскрыта следующая информация (п. 32 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утверждено Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н):

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (с изм. и доп. от 27.11.2006).

Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 40 000 руб. и сроком службы более 12 месяцев, для целей налогового учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 100 000 руб. и сроком службы более 12 месяцев. Учет основных средств ведется на счете 01 "Основные средства".

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом в соответствии с группами, установленными Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, ежемесячно.

Организация относит основные средства к соответствующей амортизационной группе в соответствии с основным классификатором основных фондов.

Понижающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, также включается сумма распределенного НДС.

Ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат в себестоимость продукции по мере выполнения ремонтных работ. Ремонтный фонд не формируется.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Учет основных средств ведется в рублях и копейках.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственникам.

Организация не производит переоценку находящихся на ее балансе основных производственных фондов.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также книги и брошюры списываются на затраты для целей бухгалтерского и налогового учета по мере их отпуска в эксплуатацию.

При принятии к учету основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, организация не производит дооценку объектов основных средств на момент их ввода в эксплуатацию, а принимает в оценке на дату перехода права собственности и отражения на счетах капитальных вложений.

В организации не применяется амортизационная премия.

О материально-производственных запасах раскрыта следующая информация (п. 27 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утверждено Приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. N 44н):

Материально-производственные запасы, приобретаемые для реализации и сбыта, а также

для собственного потребления, учитываются по покупной стоимости без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" непосредственно на счете 10 "Материалы".

Материалы для обеспечения офисной деятельности (канцтовары, малоценное имущество, расходные материалы для оргтехники) списываются на расходы единовременно после принятия их к учету.

В организации материальные ценности приходятся на балансовом счете 10 "Материалы" по цене приобретения с учетом всех расходов.

О расчетах налога на прибыль организации при наличии постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, корректирующих показатель условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, раскрыта следующая информация (п. 25 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утверждено Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н):

В организации выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского и налогового учета для расчета налога на прибыль определяется по мере оказания услуг.

Днем оказания услуги считается день реализации услуг, определяемый в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Выручка от реализации (товаров, услуг), произведенных в результате осуществления уставной деятельности, отражается на счете 90 "Продажи".

10. Сведения о связанных сторонах.

Займы

В отчетном периоде Обществом были выданы процентные займы учредителю

В отчетном периоде Общество не проводило операции со связанными сторонами, в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н).

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008):

- краткосрочные - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобные платежи в пользу основного управленческого персонала) отсутствуют.

- долгосрочные - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в том числе вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности), опционы эмитента, акции, пай, доли участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, иные долгосрочные вознаграждения: выплаты данного характера не производились.

11. События после отчетной даты.

Информация о событиях, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность ([Положение](#) по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н): данные действия не выявлены.

Информация о событиях, произошедших после отчетной даты, но подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность ([Положение](#) по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н): данные действия не

ВЫЯВЛЕНЫ.

12. Условные факты хозяйственной деятельности.

Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2010 N 167н.

Организация формирует резерв по отпускам в бухгалтерском учете.

При расчете резерва на отпуск применяется следующий алгоритм: рассчитывается средний дневной заработок по каждому сотруднику и умножается на количество оставшихся дней отпуска на отчетную дату. Кроме того, в резерв на оплату отпусков входят страховые взносы, рассчитанные путем умножения полученной суммы отпускных на коэффициент страховых взносов на данную отчетную дату.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете.

Если срок возникновения задолженности превышает 45 дней, то начисляется резерв в размере 50% от суммы остатка по дебету счетов 62 и 76.06. Если срок превышает 90 дней, то в размере 100%. Резервы формируются только по договорам и в рублях.

Условные обязательства

существующие на отчетную дату, в связи с которыми на счетах бухгалтерского учета создаются резервы:

- резерв по отпускам 105 тыс. руб.
- резерв по сомнительным долгам 310 тыс. руб.