

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах
ООО «ПАНСИОНАТ «РОДНИЧОК»
за 2020 г.

СОДЕРЖАНИЕ

РАЗДЕЛ 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ПАНСИОНАТ «РОДНИЧОК»

- 1.1. Основные сведения об организации
- 1.2. Операционная среда общества
- 1.3. Основные виды деятельности организации
- 1.4. Финансовое положение организации
- 1.5. Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2020 г
- 1.6. Состав органов управления организации
- 1.7. Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ

БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

- 2.1. Применение законодательства по бухгалтерскому учету
- 2.2. Учетная политика, действующая в 2020 году.

РАЗДЕЛ 3. РАСШИФРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ПАНСИОНАТ «РОДНИЧОК»

- 3.1. Основные средства
- 3.2. Прочие внеоборотные активы
- 3.3. Финансовые вложения
- 3.4. Запасы
- 3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность
- 3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты
- 3.7. Капитал и резервы
- 3.8. Информация в отношении займов, кредитов и затрат по их обслуживанию
- 3.9. Условные факты хозяйственной деятельности
- 3.10. Оценочные обязательства и резервы
- 3.11. События после отчетной даты
- 3.12. Финансовые результаты
- 3.13. Налог на прибыль

РАЗДЕЛ 1.

КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ПАНСИОНАТ «РОДНИЧОК»

1.1 Основные сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ПАНСИОНАТ «РОДНИЧОК»

Сокращенное наименование организации: ООО «ПАНСИОНАТ «РОДНИЧОК»

ИНН/КПП организации: 9110009210/911001001

ОГРН 1159102032430

Дата создания (государственной регистрации): 05.04.2007г.

Дата внесения сведений в ЕГРЮЛ 21.01.2015 г.

Юридический адрес организации: 297407, Крым Респ., Евпатория г, Ленина пр-кт, дом №68

Генеральный директор ООО «ПАНСИОНАТ «РОДНИЧОК» Зимарев И.А. с 01.07.2019г. по 30.06.2020г., Питухин И.Н. с 01.07.2020г.

Главный бухгалтер «ПАНСИОНАТ «РОДНИЧОК» - Амелина С.А.

Организация применяет общий режим налогообложения

Среднегодовая численность работников ООО «ПАНСИОНАТ «РОДНИЧОК» составила:

- 16 чел. за 2020 год, численность работающих на 31 декабря 2020 г. - 15 чел.

Единственным участником ООО «ПАНСИОНАТ «РОДНИЧОК» на 31.12.2020 г. является:

ООО «РВТ Инвест» - 100%

Уставной капитал на 31.12.2020 г. - 10 000 000 руб., оплачен полностью.

1.2 Операционная среда общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований. Политические и экономические события, наблюдавшиеся в последнее время, в частности Пандемия коронавируса с последующим карантином, оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на российскую экономику, включая ослабление рубля, повышение процентных ставок, снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования. Эти события, включая текущие и будущие международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан, а также связанная с ними неопределенность и волатильность финансовых рынков могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от ожиданий руководства.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Формирование информации для составления финансовой отчетности за 2020 г. происходит в условиях, определяющихся такими факторами, как распространение новой коронавирусной инфекции (далее - пандемия), меры, принимаемые по противодействию ее распространению, сложная экономическая ситуация, меры, принимаемые государством по поддержке экономики. 11.03.2020 года Всемирной организацией Здравоохранения (World Health Organization), страной-членом которой является РФ, признано COVID-19 эпидемией всемирного масштаба (пандемией). Развитие данной эпидемии повлияло на мировую экономику.

Приостановление деятельности многих компаний, связанных с введением карантина на территории РФ, привело к неспособности компаний своевременно выполнять свои обязательства по оплатам по ранее заключенным договорам.

Дополнительным фактором нестабильности стал разрыв соглашения ОПЕК+, что существенно повлияло на снижение стоимости нефти. В следствии данных событий, в марте 2020 года в России наблюдается значительный рост курса рубля к доллару и евро, а также и снижение биржевых индексов.

Данные события оказали влияние на финансовое положение ООО «Пансионат «Родничок». В целом произошло незначительное снижение доходов от предоставления в аренду площадей, перенос оплат по обязательствам на более поздние сроки и будущие периоды.

Руководство, учитывая всю имеющуюся информацию о будущем, имеющуюся вплоть до даты выпуска финансовой отчетности, положительно оценивает способность организации продолжать деятельность непрерывно.

Руководство также принимает во внимание реальное и предполагаемое влияние пандемии на деятельность организации в рамках оценки обоснованности использования допущения о непрерывности деятельности, при оценке каких-либо значительных суждений руководство не применяло.

Мы раскрыли всю имеющуюся у нас информацию о существенных неопределенностях, связанных с пандемией коронавирусной инфекции, чтобы пользователи могли понять, что допущение о непрерывности деятельности, использованное руководством, подвержено.

Существенные факторы, связанные с пандемией коронавирусной инфекции, оказывающие качественное влияние на деятельность Общества:

Фактор	Сумма тыс.руб	В Отчете о финансовых результатах
1. Доп. расходы по обычным видам деятельности, в т.ч. расходы на обеспечение защитных мер в связи с распространением новой коронавирусной инфекции		
1.1.дезинфекции	14	<i>Коммерческие расходы</i>
2. Материально-производственных запасы организации, приобретаемых в связи с распространением новой коронавирусной инфекцией		
2.1.средства индивидуальной защиты	11	<i>Коммерческие расходы</i>
2.2 медицинские изделия, оборудование	5	<i>Коммерческие расходы</i>

1.3 Основные виды деятельности организации

Основными видами деятельности ООО «ПАНСИОНАТ «РОДНИЧОК» в 2020 году являлись:

41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

68.32 Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе

68.10 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества

68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

1.4 Финансовое положение организации

По итогам 2020 г. ООО «ПАНСИОНАТ «РОДНИЧОК» получило отрицательный финансовый результат, убыток составил 27 104тыс. руб.

Доходы:

Выручка за 2020 год составила 15 461 тыс. руб. в т.ч.:

- аренда помещений и дополнительные услуги – 1490 тыс. руб.
- выручка от реализации объектов жилой недвижимости – 8837 тыс. руб.
- выручка от реализации объектов нежилой недвижимости – 5134 тыс. руб.

Расходы:

Себестоимость продаж в 2020 г. составила – 9479 тыс. руб.

Управленческие расходы 10845 тыс. руб.

Проценты за пользование займами составили – 26712 тыс. руб.

Прочие расходы за 2020 г. составили 1900 тыс. руб. в т.ч:

- расходы на услуги банков 69 тыс. руб.
- вознаграждение членам совета директоров общества 972 тыс. руб.
- расходы на материальную помощь 89 тыс. руб.
- госпошлина 13 тыс. руб.
- списание суммы НДС 639 тыс. руб.
- списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности 18 тыс. руб.
- штрафы 100 тыс. руб.

1.5 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2020 г.

Бухгалтерская отчетность ООО «ПАНСИОНАТ «РОДНИЧОК» за 2020 г. утверждена.

1.6 Состав органов управления организации на 31.12.2020 г.

Орган управления Обществом – Общее собрание участников

Состав коллегиального органа - Совет Директоров:

с 01.04.2019 по 30.06.2020:

- Каменская Э.О.
- Сырбов Ф.В.
- Барановский В.В.

с 01.07.2020:

- Сырбов Ф.В.
- Барановский В.В.
- Зимарев И.А.

Состав исполнительного органа - генеральный директор:

- Зимарев И.А. с 01.07.2019г. по 30.06.2020г.
- Питухин И.Н. с 01.07.2020г.

1.7 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях в 2020 г.

По информации, имеющейся у компании, взаимозависимыми лицами ООО «ПАНСИОНАТ «РОДНИЧОК» являются следующие физические и юридические лица:

1. Участник доля владения 100% в УК ООО «Пансионат «Родничок» - ООО «РВТ Инвест»;
2. ООО «Мойнаки» - аффилированная компания (участником компании является ООО «РВТ Инвест», обладающая 100% доли компании);
3. ООО «Радужные ворота» - аффилированная компания (участником компании является ООО «РВТ Инвест», обладающая 100% доли компании);
4. Члены Совета директоров: Каменская Эльвира Олеговна, Сырбов Федор Васильевич, Барановский Валерий Валентинович, Зимарев Игорь Александрович;
5. Зимарев Игорь Александрович – генеральный директор ООО «Пансионат «Родничок» с 01.07.2019г. по 30.06.2020г.;

6. Питухин Игорь Николаевич - генеральный директор ООО «Пансионат «Родничок» с 01.07.2020г.

СДЕЛКИ
СО ВЗАИМОЗАВИСИМЫМИ СТОРОНАМИ 2020 ГОД
(Договоры займа)

Займодавец	Заемщик	Договор займа	Валюта займа	Задолженность на 31.12.2019	Начисленные проценты	Задолженность на 31.12.2020
ООО «Радужные ворота»	ООО «Пансионат «Родничок»	Договор займа от 30.04.18	Российский рубль	269 222 482,26 30610227,45(%)	16153348,93	269 222 482,26 46763576,38(%)
ООО «Радужные ворота»	ООО «Пансионат «Родничок»	Договор займа от 29.07.2019	Российский рубль	62 700 000 1255978,08(%)	10559110,52	204 300 000 11815088,60(%)

(Договоры прочие)

Контрагент	Договор	Предмет договора	Сумма руб.
ООО «Мойнаки»	Договор аренды	Аренда нежилого помещения, компенсация коммунальных услуг	164 880
ООО «Мойнаки»	Договор оказания услуг	Оказание услуг по осуществлению пропускного режима и обхода территории	180 000
ООО «Мойнаки»	Договоры управления МКД	Услуги управления многоквартирным домом	199 998

Информация о размере вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, к которому относятся: генеральный директор, а также членам Совета Директоров. Размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, составил: -2 959тыс. руб. за 2020 г.
Размер вознаграждений, выплаченных членам Совета Директоров, составил: - 830 тыс. руб. за 2020 г.

РАЗДЕЛ 2.
СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская отчетность организации ООО «ПАНИОНАТ «РОДНИЧОК» за 2020 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета

2.2 Учетная политика, действующая в 2020 году.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2020 г. утверждена приказом генерального директора от 26.12.2019 г. № 34. В отчетном периоде учетная политика не изменялась.

Согласно утвержденному документу, в организации применяется линейный метод амортизации основных средств и нематериальных активов.

Стоимость материально-производственных запасов, готовой продукции учитывается по фактической себестоимости;

Списание материально-производственных запасов в производство производится по средней себестоимости.

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым методом.

РАЗДЕЛ 3.

РАСШИФРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «ПАНСИОНАТ «РОДНИЧОК»

3.1 Основные средства

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Приказа генерального директора.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания, строения, сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- прочие.

В отчетном периоде ООО «ПАНСИОНАТ «РОДНИЧОК» не имеет объекты основных средств, стоимость которых не погашается путем начисления амортизации;

Не имеем ОС на консервации, не используемые в финансово-хозяйственной деятельности организации.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01 стоимостью менее 40 тыс. руб. отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Изменения стоимости основных средств в 2020 г. произошло в результате начисления амортизации и приобретения нового объекта ОС .

3.2 Прочие внеоборотные активы

В 2020 году продолжались работы по проектированию и подготовке к дальнейшему строительству жилых домов, а также подошло к завершению строительство нового жилого девятиэтажного дома №1.

№ Счета	Название	Сумма, тыс. руб.	
		31.12.2018	31.12.2020
08	Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	78802	249168
	Проектирование и строительство ЖК	78802	249168
	Итого	78802	249168

3.3 Финансовые вложения

Способ оценки финансовых вложений при их выбытии, применяемый в 2020 г. по первоначальной стоимости финансовых вложений;

ООО «ПАНСИОНАТ «РОДНИЧОК» не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

ООО «ПАНСИОНАТ «РОДНИЧОК» не создавало резервы под обесценение финансовых вложений

3.4 Запасы

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии осуществляется организацией по средней себестоимости.

№ Счета	Название	Сумма, тыс. руб.	
		31.12.2019	31.12.2020
10	Материалы	1394	47
41	Товары	18766	9837
	В том числе недвижимость на продажу	18766	9837
	Итого	20160	9884

3.5 Дебиторская и кредиторская задолженность

Просроченная дебиторская и просроченная кредиторская задолженность отсутствуют.

Краткосрочная дебиторская задолженность, отражаемая по строке 1230 Бухгалтерского баланса Общества представляет собой:

№ Счета	Название	Сумма, тыс. руб.	
		31.12.2019	31.12.2020
60.02	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным	21038	1973
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	2675	190
68	Расчеты по налогам и сборам	2465	1375
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям		
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками		
76.09	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1	2
	Итого	26179	3540

Краткосрочная кредиторская задолженность, отражаемая по строке 1520 Бухгалтерского баланса Общества, представляет собой:

№ Счета	Название	Сумма, тыс. руб.	
		31.12.2019	31.12.2020
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1239	1697
62.02	Расчеты с покупателями и заказчиками	50	14
68	Расчеты по налогам и сборам	30	67
71	Расчеты с подотчетными лицами	9	
76.09	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-8	105
	Итого	1320	1883

3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства, отраженные по строке 1250 Бухгалтерского баланса Общества, представляют собой:

№ Счета	Название	Сумма, тыс. руб.	
		31.12.2019	31.12.2020
50	Касса организации	3	0
51	Расчетные счета	520	110
	Итого	523	110

3.7 Капитал и резервы.

В 2020 году показатель капитала и резервы были уменьшены за счет полученного убытка в размере 27 104 тыс. руб. Таким образом, стоимость капитала и резервов составила по состоянию на 31 декабря 2020 «минус» 295 209 тыс. рублей. Стоимость чистых активов за период 2020 года уменьшилась на 27 104 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет «минус» 295 209 тыс. руб. Непокрытый убыток по состоянию на 31.12.2020 года составляет 305 209 тыс. руб., который был накоплен за период с 2008 по 2020 год.

Компания предприняла ряд мер для улучшения своего финансового состояния.

В 2017 году было завершено строительство 110-квартирного жилого дома, общая коммерческая площадь – 6038,1 кв. м. На сегодняшний день проданы все квартиры в жилых домах первой очереди и 110 квартир и 5 нежилых помещения в 110-квартирном жилом доме.

Компания продолжает проводить работу по планированию застройки всего земельного участка. С учетом анализа рынка недвижимости Крыма и практики продаж квартир в ЖК «Мойнаки» было принято решение об изменении концепции застройки территории. Основными целями обновленного проекта являются: максимальное сохранение зеленой зоны; строительство на свободной территории; квартиры, площадью 40-80 кв. м, которые можно использовать как для круглогодичного проживания и сезонного отдыха.

В 2017 году компанией был разработан и архитектором города утвержден новый генеральный план застройки арендованного земельного участка, готовится бизнес-план проекта. За период 2019-2027 годов планируется построить 6 многоквартирных 9-этажных жилых домов общей коммерческой площадью 27,0 тыс. кв. м. Полученная прибыль от реализации данного проекта позволит полностью погасить убытки и задолженность по займам.

На протяжении 2017-2018 г. г. проходила процедура согласования указанного проекта в администрации города Евпатории Республики Крым. По результатам рассмотрения проекта, администрация отказала в согласовании. Решение администрации было обжаловано в арбитражный суд Республики Крым. 13.02.2019 г. арбитражным судом вынесено решение об удовлетворении исковых требований Компании, признании незаконными действий администрации г. Евпатории и понуждении к предоставлению административной услуги в виде согласования проекта.

18.06.2019 г. получено разрешение на строительство первого этапа - многоквартирного жилого дома, сроком строительства 24 месяца. Строительство осуществляется за счет собственных и заемных средств. Погашение займов будет проведено по мере окончания строительства и продажи квартир в жилом комплексе. Строительство Дома №1 завершено в ноябре 2020 года, о чем в Министерство жилищной политики и государственного строительного надзора было направлено соответствующее уведомление. На сегодняшний день Министерством проводятся проверки объекта завершено строительства. Планируемый срок получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию - апрель 2021 г.

Строительство 2-6 этапов строительства планируется осуществить в период с 2021 г. по 2028 г. Заявление о получении разрешения на начало строительства планируется подать в Министерство жилищной политики и государственного строительного надзора в апреле 2021.

3.8 Информация в отношении займов, кредитов, и затрат по их обслуживанию.

Заемные средства, отраженные по строке 1410 Бухгалтерского баланса Общества, представляют собой:

№ Счета	Название	Сумма, тыс. руб.	
		31.12.2019	31.12.2020
67.03	Долгосрочные займы	367917	509217
	Итого	367917	509217

Заемные средства, отраженные по строке 1510 Бухгалтерского баланса Общества, представляют собой:

№ Счета	Название	Сумма, тыс. руб.	
		31.12.2019	31.12.2020
67.04	Проценты по долгосрочным займам	43188	69901
	Итого	43188	69901

3.9 Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 1 января и 31 декабря 2020 г. в финансово-хозяйственной деятельности не имеют место условные обязательства и условные активы.

3.10 Оценочные обязательства и резервы

На 31 декабря 2020 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 477 тыс. рублей, количество неоплаченных дней отпуска — 362, срок исполнения — 2021 год.

3.11 События после отчетной даты

В соответствии с ПБУ 7/98 не выявлены обстоятельства, события, которые могут оцениваться, как события после отчетной даты, подтверждающие существование на отчетную дату условий, в которых организация вела свою деятельность.

3.12 Финансовые результаты

Коммерческие расходы и управленческие расходы ООО «Пансионат «Родничок» полностью признаются расходами текущего периода и списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи». Все доходы и расходы, классифицированные в качестве прочих, отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

3.13 Налог 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".

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, в полной сумме отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства. В частности таким образом отражаются:

- ОНА возникший от создания резерва на предстоящие отпуска сотрудникам
- ОНА возникший по налоговому убытку
- ВР возникшие из-за превышения фактических расходов для целей бухгалтерского учета над расходами, принимаемыми для целей налогообложения по которым предусмотрено списание в следующем периоде;
- Постоянные налоговые обязательства возникшие из-за превышения фактических расходов для целей бухгалтерского учета над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам, отражена как постоянная разница;

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации отсутствует, убыток составил 19 827 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2019 г. составляла 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2019 г. составила 0 тыс. руб.

Сумма бухгалтерского убытка по данным регистров бухгалтерского учета составила 20 193 тыс. руб.

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 "Условный расход по налогу на прибыль", составила 1 088 тыс. руб.

Сумма условного дохода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.2 "Условный доход по налогу на прибыль", составила -5 126 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых активов (далее - ОНА) составила в 2019 г. – 3 966 тыс. руб.

Сумма погашенных отложенных налоговых активов (далее - ОНА) составила в 2019 г. - 366 тыс. руб.

Сумма постоянных налоговых активов (далее - ПНА) составила в 2019 г. 0 тыс. руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств (далее - ПНО) составила в 2019 г. -73 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями [ПБУ 18/02](#) по формуле:

Текущий налог на прибыль организаций = Условный расход + Начисленные ОНА – Погашенные ОНА + ПНО - ПНА, составляет 0 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2019 г.

3.14 Прочие налоги

Организация является плательщиком транспортного налога, налога на имущество.

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в 2020 году в сумме 191 тыс. руб.

**Генеральный директор
ООО «ПАНСИОНАТ «РОДНИЧОК**

Питухин И.Н.