

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2020 год**

Общества с ограниченной ответственностью «Росэл»

Бухгалтерская отчетность ООО «Росэл» (далее – Общество) сформирована
Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил
бухгалтерского учета и отчетности

1. Основные сведения о хозяйственной деятельности:

Общество с ограниченной ответственностью «Росэл», юридический и фактический адрес: 197046, г. Санкт-Петербург, Петроградская наб., дом 36, Литер А, помещение 1-Н, офис 208

Дата государственной регистрации: «30» июля 1999 г.

ОГРН: 1027804606323

ИНН: 7807031401

КПП: 781301001

Основной вид деятельности Общества по ОКВЭД 82.99 - Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (Основные виды деятельности Общества: сдача в субаренду помещений, предоставление права на использование товарных знаков).

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2020 г. составляет 10000.00 руб.

Численность работающих на отчетную дату – 2 человека.

Общество не является субъектом малого предпринимательства.

Исполнительный орган Общества – генеральный директор Шалимов Сергей Михайлович.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина РФ, отраслевыми и другими нормативными актами.

2. Выручка (доходы) от реализации

Учет доходов ведется методом начисления

Выручка (доходы) полученная при оказании услуг признается в соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Доходы от реализации в 2020 году составили 17282649,22 руб. (без НДС)

Доходы от реализации за прошлый отчетный период составили (без НДС):

- 2019 год – 16661720,83 руб.

3. Расходы, связанные с реализацией

Учет 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 будущих периодов списываются равномерно.

Затраты на производство (услуги)

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
Материальные затраты	100721,67	223498,54
Расходы на оплату труда	848832,44	841144,10
Отчисления на социальные нужды	256347,38	254025,52
Амортизация	68792,88	49250,57
Прочие затраты	15790324,38	15960948,49
ИТОГО	17065018,75	17328867,22

4. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2020 году составила 1088,25 руб. (курсовые разницы)

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

5. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2020 году составила 1679547,51 руб.

Сумма прочих расходов для целей налогового учета составила 503468,40 руб.

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

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 1176079,11 руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из расходов, не принимаемых для целей НУ

В течение 2020 года Общество учло в составе прочих расходов затраты в виде процентов по долгосрочным займам в размере 172431,06 руб.

Методические положения

Учет основных средств

При принятии к бухгалтерскому учету актива в качестве основного средства Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (п. 4 ПБУ 6/01)

Переоценка основных средств не производится п. 15 ПБУ 6/01

Для начисления амортизации основных средств, применяется линейный способ (п. 18 ПБУ 6/01)

Данные о наличии и движении основных средств за 2019 год (в руб.)

Группа основных средств	На 01.01.2019 год		Изменения за 2019 год			На 31.12.2019 год	
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Поступило	Выбыло	Начислена амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация
Машины и оборудование	137288,83	100678,62	-	-	8289,12	137288,83	108967,74
Офисное оборудование	150476,78	150476,78	140410,00	-	20058,60	290886,78	170535,38
ИТОГО	287765,61	251155,40	140410,00	-	28347,72	428175,61	279503,12

Данные о наличии и движении основных средств за 2020 год (в руб.)

Группа основных средств	На 01.01.2020 год		Изменения за 2020 год			На 31.12.2020 год	
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Поступило	Выбыло	Начислена амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация
Машины и оборудование	137288,83	108967,74	-	-	8289,12	137288,83	117256,86
Офисное оборудование	290886,78	170535,38	-	-	40117,20	290886,78	210652,58
ИТОГО	428175,61	279503,12	-	-	5526,08	428175,61	327909,44

Учет нематериальных активов

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/07)

Общество 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).

Данные о наличии и движении нематериальных активов за 2019 год (в руб.)

Наименование показателя	На 01.01.2019 год		Изменения за 2019 год			На 31.12.2019 год	
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Поступило	Выбыло	Начислена амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания	535603,58	206926,22	-	-	20387,09	535603,58	227313,31
Исключительное право патентообладателя на изобретение (полезная модель)	4900,00	2621,78	-	-	515,76	4900,00	3137,54
ИТОГО	540503,28	209548,00			20902,85	540503,28	230450,85

Данные о наличии и движении нематериальных активов за 2020 год (в руб.)

Наименование показателя	На 01.01.2020 год		Изменения за 2020 год			На 31.12.2020 год	
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Поступило	Выбыло	Начислена амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания	535603,58	227313,31	-	-	19870,80	535603,58	247184,11
Исключительное право патентообладателя на изобретение (полезная модель)	4900,00	3137,54	-	-	515,76	4900,00	3653,30
ИТОГО	540503,28	230450,85			20386,56	540503,28	250837,41

Сумма начисленной амортизации по нематериальным активам в 2020 году для целей бухгалтерского учета составила 20386,56 руб.

Сумма начисленной амортизации по нематериальным активам для целей налогового учета составила 1500,00 руб.

Возникшая разница в учете суммы начисленной амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчета по налогу на прибыль организаций»

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 18886,56 руб. представляет собой постоянную разницу (ПНР) в размере 9042,12 руб., и временную разницу (ОНО) в размере 7622,16 руб., которая сложилась из-за существенных различий в порядке отнесения НМА к амортизируемому имуществу для целей БУ и НУ.

Резервы предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не израсходованных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Сумма резерва на оплату отпусков на отчетную дату составила 2122,48 руб.

В налоговом учете резерв не создается.

Резервы предстоящих расходов

Наименование показатели	На 31.12.2020 год		На 31.12.2019 год	
	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Оценочное обязательство (Резерв на оплату отпусков)	2122,48	-	2069,67	-
Итого	2122,48	-	2069,67	-

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».

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствам, сформированных в бухгалтерском учете.

Сумма бухгалтерской прибыли (убытка) по данным регистров бухгалтерского учета составила (1450828,79) руб.

Ставка налога на прибыль в 2020 г. составила 20%

Сумма условного расхода (дохода) отраженного в бухгалтерском учете составила (290165,75) руб.

Сумма постоянных налоговых расходов (ПНР начисление) составила в 2020 году 334344,82руб.

Постоянные налоговые расходы (ПНР) возникли за счет постоянных разниц (прибыль в налоговом учете больше, чем в бухгалтерском) на сумму 1671724,11 руб.

Сумма отложенных налоговых активов (ОНА начисление) составила в 2020 году – 424,49 руб. Отложенный налоговый актив (ОНА) возник за счет вычитаемой временной разницы (налоговая прибыль больше, чем бухгалтерская прибыль) на сумму 2122,48 руб. (оценочное обязательство). Сумма отложенных налоговых активов (ОНА погашение) составила в 2020 году – 413,93 руб. (оценочное обязательство).

Сумма отложенных налоговых обязательств (ОНО погашение) составила в 2020 году 3182,25 руб. Отложенные налоговые обязательства (ОНО) возникли за счет налогооблагаемых временных разниц на сумму 15911,28 руб.

Текущий налог на прибыль Общества рассчитанный в соответствии с положением ПБУ 18/02 за 2020 год составляет 23685,87 руб. = ((-290165,75) руб. + (ОНА начисление 424,49 руб.) – (ОНА погашение 24099,93) + (ОНО погашение 3182,25 руб.) + (ПНР начисление 334344,81 руб.))

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за отчетный период составила 23686,00 руб.

Сумма исчисленного налога на прибыль за 2020 год составила – 23686,00 руб.

Генеральный директор ООО «Росэл»



/Шалимов С.М./