

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету О финансовых результатах за 2020 год ООО «Пламен»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Пламен», юридический адрес:
354003, Краснодарский край, г. Сочи, Олимпийский пр-т, д.21, помещ. 259.

Дата государственной регистрации: «29» октября 2013г.

ОГРН: 1132310010205

ИНН: 2310119472

КПП: 236701001

Зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России №8 по Краснодарскому краю г. Сочи «01» февраля 2018г.

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

Основной вид деятельности Общества: 68.20.2- Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Размер уставного капитала общества составляет 10 000,00 рублей.

Единственным участником Общества является Савенков Кирилл Сергеевич.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Директором – Савенковым Кириллом Сергеевичем.

Численность работающих на 31.12.2020 г. составила 4 человека.

ФОТ за 2020г. составил 6 894,4 тыс.

руб. Заработная плата выплачивалась своевременно.

Обособленных подразделений, дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

2. Сведения об учетной политике.

Учетная политика в 2020 году не изменялась.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, учетной политикой с использованием бухгалтерской программы «1С: Предприятие, версия 8.3».

Бухгалтерский учет осуществляется Главным бухгалтером.

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

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» 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).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п.8 ПБУ 10/99).

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится по средней стоимости (п.16 ПБУ 5/01). Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификатора основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1. В том случае, если срок полезного использования объекта основных средств определяется самостоятельно, он устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

Ежегодная переоценка не производится. 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 МПЗ.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

3. Активы и обязательства.

В декабре 2017 года было приобретено нежилое здание Олимпийского торгового центра для организации детского развлекательного центра и передачи его в аренду. Здание было приобретено на заемные средства:

1. Был получен кредит в ПАО «Российский капитал» в размере 385 353,8 тыс. руб. (308 782 тыс. руб. в 2017 г. на приобретение здания и 76 571,7 тыс. руб. в 2018 г. на реконструкцию здания и приобретение оборудования).

2. Займ от физического лица в размере 295 000,0 тыс. руб.

Здание ОТЦ и игровое оборудование передано в аренду 30.06.2018. АО «Сочи-Парк».

Первоначальная стоимость переданных в аренду основных средств составляет 597 040,5 тыс. руб., балансовая стоимость – 488 427,7 тыс. руб.

Сумма начисленной амортизации основных средств в 2020 году составила 56 853 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по кредитному договору на 31.12.2020. составила 194 149,7 тыс. руб. Срок погашения кредита – 29 марта 2024 года. Сумма начисленных процентов по кредиту в 2020 году – 29 595,6 тыс. руб.

4. Пояснения к отчетности.

Общество получает доходы от сдачи в аренду нежилого здания Олимпийского торгового центра ООО «Сочи-Парк». Выручка в бухгалтерском учете и налоговом учете составила 96 344 тыс. руб. (без НДС).

В связи с тем, что ведение бизнеса для АО «Сочи-Парк» при установленных ставках является убыточным, 25.06.2020 г. было заключено дополнительное соглашение №1 к договору аренды от 01.02.18. № 12-12/СКС-218. На основании дополнительного соглашения стоимость арендной платы скорректирована в сторону уменьшения в размере 20 805 тыс. руб. без НДС с 01.01.2019 г. Дополнительное соглашение подписано после утверждения бухгалтерской отчетности за 2019 год. Изменения по условиям договора отражены путем исправления показателей бухгалтерской отчетности методом ретроспективного пересчета. На основании указанных норм корректировка выручки за 2019 год исправлена записями по соответствующим счетам в корреспонденции со счетом 84 в июне 2020г.

В бухгалтерской отчетности за 2020 год показатели за 2019 год отражены с учетом соответствующих изменений.

5. Расходы, связанные с реализацией.

Расходы, связанные с реализацией, по данным бухгалтерского учета составили в 2020 году 74 199 тыс. руб. (без НДС). В налоговом учете – 73 903 тыс. руб. (без НДС).

Разница БУ и НУ возникла:

1. изменение налогооблагаемых временных разниц в размере 150 тыс. руб. при начислении амортизации по ОС стоимостью до 100 000 руб.
2. изменение вычитаемых временных разниц в размере 146 тыс. руб. при начислении амортизации здания Олимпийского торгового центра, возникших из-за разницы балансовой и налоговой стоимости объекта.

Итого разница в сумме расходов, связанных с реализацией, составила 296 тыс. руб.

6. Прочие доходы

Величина внереализационных доходов в бухгалтерском и налоговом учете составила 1 751 тыс. руб. – полученные проценты на неснижаемый остаток на расчетном счете и проценты по договорам займа.

7. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в БУ составила 417 тыс. руб. (стр. 2350 ОФР)

И сумма процентов по кредитному договору в размере 29 596 тыс. руб. (стр. 2330 ОФР)

Для целей НУ сумма прочих расходов составила 29 679 тыс. руб. (стр.040 Листа 02 Декларации по налогу на прибыль).

Сумма постоянной разницы между БУ и НУ равна **334 тыс. руб.**, которая сложилась из не принимаемых для налога на прибыль расходов.

8. Финансовый результат.

Финансовый результат, полученный в 2020 году по данным бухгалтерского учета – убыток в размере **6 117 тыс. руб.**

По данным налогового учета получен убыток в размере **5 486 тыс. руб.**

Директор

К.С. Савенков