Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «Роботика-клуб» за 2021 г.

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Роботика-клуб»

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9201529834

Код причины постановки на учет (КПП): 920101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность учреждений клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества (ОКВЭД 90.04.3).

Режим налогообложения: Упрощённая система налогообложения.

Объект налогообложения: Доходы.

Единственный учредитель: Тонкошкурый Антон Олегович, 100% доли собственности в УК, занимает должность директора.

2. Основные положения учётной политики

Учётной политикой ООО «Роботика-клуб» закреплены следующие положения:

- организация составляет и подаёт упрощённую бухгалтерскую отчётность в составе Бухгалтерского баланса и Отчёта о финансовых результатах;

- учёт ведётся по методу начисления;

- установлен лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств в размере 40000 рублей за одну единицу;

- расходы на продажу (счет 44) полностью списываются в дебет счета 90 "Продажи".

3. Пояснения к составу сведений Упрощённой бухгалтерской отчётности.

Доход от реализации в течение 2021 года в организацию не поступал. С 30.03.2020 г. в соответствии с Указами губернатора г. Севастополя (от 25.03.2020 г. №16-УГ, от 03.04.2020 г. №25-УГ) организация была вынуждена фактически приостановить свою деятельность. С указанного времени организация фактическую предпринимательскую деятельность не вела.

Доходы от внереализационной деятельности организации за 2021 год составили: суммы гранта в форме субсидии из бюджета г. Севастополя, фактически израсходованные в 2020 г. и подтверждённые Департаментом экономического развития г. Севастополя (далее – ДЭРС) в качестве целевого использования гранта в январе 2021 г. (соответственно, в учёте организации

отражены в качестве прочих доходов в 2021 г.), использование субсидии по Постановлению Правительства от 24.04.2020 №576, безвозмездная финансовая помощь от единственного учредителя по договору дарения. Данные виды доходов не облагаются налогом УСН в соответствии со ст. 346.15 НК РФ.

Нераспределённая прибыль на 31.12.2021 г. образовалась в результате:

- отражения в качестве прочих доходов сумм гранта в форме субсидии из бюджета г. Севастополь, фактически использованного в 2020 г. и принятого к учёту после подтверждения ДЭРС целевого расходования в январе 2021 г.

- отражения в качестве прочих доходов сумм субсидии по Постановлению Правительства от 24.04.2020 №576, использованных в качестве авансового платежа в 2020 г. и учтённых после получения документов от поставщика, подтверждающих оказание услуг аренды помещения в 2021 г., оплаченной средствами субсидии.

- зачёта сумм безвозмездной финансовой помощи от единственного учредителя по договору дарения на оплату текущих расходов организации в 2021 г. в качестве прочих доходов.

Вышеупомянутые доходы, признанные в 2021 году, по сумме равны убытку в 2020 г. и будут направлены на его погашение.

4. Пояснения к составу сведений Бухгалтерского баланса.

Пояснения к сумме строки 1210 «Запасы»: в данной строке Активов Бухгалтерского баланса отражены малоценные основные средства и инвентарь, учтённые на счёте 10 «Материалы».

Расшифровка суммы в строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» Бухгалтерского баланса:

Участвующие в расчёте счета:	Ск Дт, руб.	Ск Кт, руб.
Счёт 60.02 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» субсчёт «Расчёты по авансам выданным»	16 500,00	
Счёт 97.02 «Расходы будущих периодов» субсчёт «Прочие расходы будущих периодов»	705,81	
ИТОГО	**17 205,81**	

Расшифровка суммы в строке 1300 «Капитал и резервы» Бухгалтерского баланса:

Участвующие в расчёте счета:	Ск Дт, руб.	Ск Кт, руб.
Счёт 80 «Уставный капитал»		10 000,00
Счёт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»		264,86
ИТОГО		**10 264,86**

Расшифровка суммы в строке 1450 «Другие долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса:

Счёт 98.02 «Доходы будущих периодов», субсчёт «Безвозмездные поступления»:		
Аналитика счёта	Ск Дт, руб.	Ск Кт, руб.
Начальное сальдо		**216 010,05**
Безвозмездная финансовая помощь учредителя		16 102,95
Грант в форме субсидии		59 353,00
Субсидия (Постановление Правительства от 24.04.2020 №576)		0,00
ИТОГО		**291 466,00**

Сумма данной строки в Бухгалтерском балансе за 2021 г., в целях равенства Актива и Пассива после округления сумм в каждой строке, округлена как 292 тыс.руб.

АКТИВ			ПАССИВ		
Код строки	Сумма, руб.	Сумма, тыс.руб.	Код строки	Сумма, руб.	Сумма, тыс.руб.
1210	283 516,00	284	1300	10 264,86	10
1250	1 009,05	1	1450	291 466,00	292
1230	17 205,81	17			
1600	**301 730,90**	**302**	**1700**	**301 730,90**	**302**

5. Пояснения к составу сведений Отчёта о финансовых результатах.

Строки отчёта	Счет, участвующий в расчёте; аналитика счёта	Сумма, руб.
Код 2120 - «Расходы по обычной деятельности»	Счёт 90.02 «Продажи», субсчёт «Себестоимость продаж»	
	Расходы на аренду	15 000,00
	Итого	**15 000,00**
Код 2350 - «Прочие расходы»	Счёт 91.02 «Прочие доходы и расходы» субсчёт «Прочие расходы»	
	Программные обеспечения и продукты	2 866,31
	Расходы на услуги банков	5 838,00
	Штраф	200,00
	Итого	**8 904,31**
Код 2340 - «Прочие доходы»	Счёт 91.01 «Прочие доходы и расходы» субсчёт «Прочие доходы»	
	Безвозмездная финансовая помощь учредителя	15 897,05
	Грант в форме субсидии	24 710,00
	Субсидия (Постановление Правительства от 24.04.2020 №576)	7 500,00
	Итого	**48 107,05**
Код 2400 – «Чистая прибыль (убыток)»	**ИТОГО: 2400 = 2340 - 2120 + 2350**	**24 202,74**