Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «Роботика-клуб» за 2022 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 2022 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.

Доход от внереализационной деятельности организации за 2022 год составила безвозмездная финансовая помощь от единственного учредителя по договору дарения. Данный вид дохода не облагается налогом УСН в соответствии со ст. 346.15 НК РФ.

Нераспределённый убыток на 31.12.2022 г. образовалась в результате оплаты частью уставного капитала, переданного единственным учредителем в форме денежных средств, расходов организации (банковских комиссий).

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:

Таблица 1		
Участвующие в расчёте счета:	Ск Дт, руб.	Ск Кт, руб.
Счёт 60.02 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» субсчёт «Расчёты по авансам выданным»	4 500,00	
Счёт 97.02 «Расходы будущих периодов» субсчёт «Прочие расходы будущих периодов»	984,65	
ИТОГО	**5 484,65**	

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

Таблица 2		
Участвующие в расчёте счета:	Ск Дт, руб.	Ск Кт, руб.
Счёт 80 «Уставный капитал»		10 000,00
Счёт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	1 450,00	
ИТОГО		**8 550, 00**

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

Таблица 3		
Счёт 98.02 «Доходы будущих периодов», субсчёт «Безвозмездные поступления»:		
Аналитика счёта	Ск Дт, руб.	Ск Кт, руб.
Начальное сальдо		**291 466,00**
Безвозмездная финансовая помощь учредителя	11 015,35	
ИТОГО		**280 450,65**

5. Пояснения к составу сведений Отчёта о финансовых результатах.

Таблица 4		
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	21 000,00
	Итого	**21 000,00**
Код 2350 - «Прочие расходы»	Счёт 91.02 «Прочие доходы и расходы» субсчёт «Прочие расходы»	
	Программные обеспечения и продукты	2 921,16
	Расходы на услуги банков	1 309,05
	Итого	**4 230,21**
Код 2340 - «Прочие доходы»	Счёт 91.01 «Прочие доходы и расходы» субсчёт «Прочие доходы»	
	Безвозмездная финансовая помощь учредителя	23 515,35
	Итого	**23 515,35**
Код 2400 – «Чистая прибыль (убыток)»	**ИТОГО: 2400 = 2340 – (2120 + 2350)**	**-1 714,86**