

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2019 г.	55	(9)	-	-	-	(8)	-	-	55	(17)
	5110	за 2018 г.	55	(1)	-	-	-	(8)	-	-	55	(9)
в том числе:												
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2019 г.	55	(9)	-	-	-	(8)	-	-	55	(17)
	5111	за 2018 г.	55	(1)	-	-	-	(8)	-	-	55	(9)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2019 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2018 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2019 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2018 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2019 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2018 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2019 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2018 г.	-	-	-	-	-

Руководитель

 (подпись)

Смыкалова Римма
 Гайсановна
 (расшифровка подписи)

31 марта 2020 г. (подпись)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2019 г.	249	32 542	(274)	(32 517)	-	-
в том числе:	5250	за 2018 г.	-	249	-	-	-	249
Пожарная автоматическая система	5241	за 2019 г.	249	-	249	-	-	-
	5251	за 2018 г.	-	249	-	-	-	249
Помещение 512,5 кв.м. Бак,29	5242	за 2019 г.	-	13 648	-	13 648	-	-
	5252	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-
Помещение 22,8 кв.м. Бак, 29	5243	за 2019 г.	-	608	-	608	-	-
	5253	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-
Помещение 380,7 кв.м. Бак,29	5244	за 2019 г.	-	10 138	-	10 138	-	-
	5254	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-
Помещение 99,1 кв.м. Бак, 29	5245	за 2019 г.	-	2 639	-	2 639	-	-
	5255	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-
Помещение 178,8 кв.м. Бак, 31	5246	за 2019 г.	-	5 484	-	5 484	-	-
	5256	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-
Проект реконструкции нежилого здания г.Уфа, ул. Г.Горбатова, 2	5247	за 2019 г.	-	25	25	-	-	-
	5257	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2019 г.	за 2018 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	145 574	185 084	251 454
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Смыкалова Римма

Гайсановна

(расшифровка подписи)

31 марта 2020 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)			
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2019 г.	63 519	-	321	38 249	-	-	-	25 591	-	
	5311	за 2018 г.	63 249	-	300	30	-	-	-	63 519	-	
в том числе: Договора займа	5302	за 2019 г.	63 519	-	321	38 249	-	-	-	25 591	-	
	5312	за 2018 г.	63 249	-	300	30	-	-	-	63 519	-	
Краткосрочные - всего	5305	за 2019 г.	50 025	-	13 294	-	-	-	-	63 319	-	
	5315	за 2018 г.	42 668	-	11 010	3 653	-	-	-	50 025	-	
в том числе: Договора займа	5306	за 2019 г.	50 025	-	13 294	-	-	-	-	63 319	-	
	5316	за 2018 г.	42 668	-	11 010	3 653	-	-	-	50 025	-	
Финансовых вложений - итого	5300	за 2019 г.	113 544	-	13 615	38 249	-	-	-	88 910	-	
	5310	за 2018 г.	105 917	-	11 310	3 683	-	-	-	113 544	-	

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



**Смыкалова Римма
Гайсановна**
(расшифровка подписи)

31 марта 2020 г.

(расшифровка подписи)

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

(подпись)

(расшифровка подписи)

31 марта 2020 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода					
					поступление		выбыло										
					учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнитель-ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат	восста-новление резерва			перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	учтенная по условиям Договора
Долгосрочная Дебиторская задолженность - всего	5501	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2019 г.	32 751	(3 195)	4 111	-	(2 789)	-	-	(2)	-	X	X	-	-	-	-
	5530	за 2018 г.	30 317	(3 193)	12 228	2	(9 806)	-	-	-	-	-	33	6 291	-	40 397	(3 193)
в том числе:													10	-	-	32 751	(3 195)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2019 г.	12 014	(3 195)	457	-	(2 264)	-	-	(2)	-	-	-	-	-	10 207	(3 193)
	5531	за 2018 г.	9 205	(3 193)	5 944	-	(3 135)	-	-	-	-	-	-	-	-	12 014	(3 195)
Авансы выданные	5512	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2018 г.	5 000	-	-	-	(5 000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2019 г.	20 737	-	3 654	-	(525)	-	-	-	-	-	33	6 291	-	30 190	-
	5533	за 2018 г.	16 112	-	6 284	2	(1 671)	-	-	-	-	-	10	-	-	20 737	-
	5514	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2019 г.	32 751	(3 195)	4 078	-	(2 789)	-	-	(2)	X	X	X	X	X	40 397	(3 193)
	5520	за 2018 г.	30 317	(3 193)	12 228	2	(9 806)	-	-	-	X	X	X	X	X	32 751	(3 195)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность		перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2019 г.	2 800	-	-	-	-	-	-	2 800
	5573	за 2018 г.	-	2 800	-	-	-	-	-	2 800
прочая	5554	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2019 г.	149 658	53 109	-	(48 452)	-	-	X	160 639
в том числе:	5580	за 2018 г.	139 874	30 410	-	(20 636)	-	-	10	149 658
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2019 г.	96 052	53 010	-	(16 920)	-	-	-	132 142
	5581	за 2018 г.	72 998	26 026	-	(2 971)	-	-	-	96 052
авансы полученные	5562	за 2019 г.	6 600	40	-	(2 228)	-	-	-	4 412
	5582	за 2018 г.	5 022	4 036	-	(2 458)	-	-	-	6 600
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2019 г.	425	48	-	(6 673)	-	-	33	124
	5583	за 2018 г.	100	348	-	(33)	-	-	10	425
кредиты	5564	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2018 г.	2 800	-	-	(2 800)	-	-	-	-
займы	5565	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2019 г.	46 581	11	-	(22 631)	-	-	-	23 961
	5586	за 2018 г.	58 955	-	-	(12 374)	-	-	-	46 581
	5567	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5587	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5560	за 2019 г.	149 658	53 109	-	(48 452)	-	-	X	160 639
Итого	5570	за 2018 г.	139 874	30 410	-	(20 636)	-	X	X	149 658

См. также: **Аренда**

(подпись)

Гайсановна

(расшифровка подписи)

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2019 г.	за 2018 г.
Материальные затраты	5610	39 512	49 710
Расходы на оплату труда	5620	3 638	4 222
Отчисления на социальные нужды	5630	993	1 267
Амортизация	5640	1 438	1 645
Прочие затраты	5650	3 117	966
Итого по элементам	5660	48 698	57 810
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	48 698	57 810



Руководитель

(подпись)

Смышкалова Римма

Гайсановна

(расшифровка подписи)

31 марта 2020 г.

7. Ценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	745	(390)	342	-	697
в том числе:						
Резерв по отпускам	5701	745	(390)	342	-	697


 Руководитель _____ (подпись)
 31 марта 2020 г.

Смыкалова Римма
 Гайсановна
 _____ (расшифровка подписи)

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Смыкалова Римма
Гайсановна

(расшифровка подписи)

31 марта 2020 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2019 г.	за 2018 г.		
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-		
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-		
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-		
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	5910	-	-	-	-
	5920	-	-	-	-
в том числе:					
	5911	-	-	-	-
	5921	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Смыкалова Римма
Гайсановна

(расшифровка подписи)

31 марта 2020 г.



**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АРЕНДА» ЗА 2019 Г.**

1. Организационно-правовая форма и наименование юридического лица – **Общество с ограниченной ответственностью «Аренда»;**
2. Юридический и фактический адрес – 450022, г.Уфа, ул. Бакалинская, 27 3 этаж Помещение 101Б
3. Среднегодовая численность работающих на 01.01.2020 г. – 8 человек;
4. Сведения об учредителях – Смыкалова Римма Гайсановна, доля 100 %. Конечный бенефициар – Смыкалова Римма Гайсановна, ИНН 027900704573;
5. Размер уставного капитала на 31.12.2019г. – 10 000,00 рублей;
6. Размер резервного капитала на 31.12.2019 г. – 1,5 т.р.
7. Наличие лицензий – нет;
8. Информация о связанных сторонах: с учредителем - директор Смыкалова Р.Г. заключен беспроцентный заём на сумму 2 800 т.р. по договору займа № 1 от 30.01.2017г. договор продлен до 29.01.2021 года.

9. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности общества в 2019 году отсутствуют.

Фактор влияния коронавируса на дальнейшую деятельность организации

С 11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о пандемии (COVID-19 коронавирусная инфекция).

С 18 марта 2020 года на основании указа главы Республики Башкортостан №УГ-111 от 18.03.2020 г. «О введении режима «Повышенная готовность» на территории Республики Башкортостан действует режим повышенной готовности в связи с распространением коронавирусной инфекции.

Указом главы Республики Башкортостан №УГ-119 от «23» марта 2020 года внесено изменения в Указ главы Республики Башкортостан №УГ-111 от 18.03.2020г. согласно которым:

1. Введен на территории РБ режим повышенной готовности;
2. Временно приостановлено проведение в городах досуговых мероприятий с участием, в т.ч. в сфере просветительской деятельности с числом участников более 50 человек;

С 30 марта 2020 года Указом главы РБ введен режим самоизоляции граждан.

На данный момент заключены договора субаренды с арендаторами, некоторые из которых входят в список организаций – необходимых для жизнеобеспечения (Указ Президента и распоряжения Правительства РФ Министерство Промышленности и торговли РФ письмо №22302/19 от 31.03.2020 года).

ООО «Фокус-Ритейл» - магазин «РАЙТ»

ИП Гайсина – мясные продукты и алкогольная продукция

ООО Аптека «Ролиола» - аптека «Фармаимпекс»

ООО «ЛЮКС» - ГлавПивТорг

30% наших арендаторов запросили снижение арендной платы на период режима «самоизоляции» и «повышенной готовности».

В связи с этим, планируемый показатель снижения выручки на 2020 год предполагается на 30%. Также возможность погашения текущих платежей по долгам арендной платы, коммунальных платежей снизится на период режима «самоизоляции» и «повышенной готовности».

Но на данный момент вышеуказанные прогнозы не являются критерием для увольнения сотрудников.

Дополнительно сообщаем, что полных прогнозов относительно влияния коронавируса на дальнейшую деятельность не возможно прописать, т.к. продолжительность этой эпидемии пока не поддается прогнозированию.

Коронавирус – это фактор риска, способный привести к изменению регулируемого законодательства, что повлияет на дальнейший бизнес организации. Руководство Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего ухудшения экономической ситуации на ее будущее финансовое положение. Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса организации в сложившихся обстоятельствах и будет предпринимать все действия для продолжения своей деятельности непрерывно.

10. В отчетном периоде Обществом не принималось решение по прекращению деятельности.

11. Общество крупных сделок не совершало.

12. Сведения о суммах начисленных вознаграждениях (управленческий персонал)

Статья выплат	Сумма (тыс.руб.)
Фонд оплаты труда+районный коэффициент, в т.ч.	692,00
Директор	692,00
Оплата больничных листов, декретные в т.ч.	19,00
Директор	19,00
Оплата отпусков, в т.ч.	29,00
Директор	29,00
Материальная помощь, в т.ч.	-
Директор	-
Итого	740,00

13. Структура управления организацией на 31.12.2019 г – Директор Смыкалова Римма Гайсановна.

14. Для проверки и подтверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, общее собрание участников ежегодно утверждает Аудитора Общества.

15. Решением единственного участника общества (Решение № 18 от 18.10.2019 г.) аудитором отчетности по РСБУ Общества за 2019 год утверждена аудиторская фирма – ООО "Стандарт-Аудит", ИНН 0277053468

Бухгалтерский баланс на 31.12.2019 года

1. *Наличие нематериальных активов* (строка 1110 бухгалтерского баланса):

на 01.01.2019 г – 46 т.р;

на 31.12.2019г – 38 т.р.

Наименование НМА - Сайт "Strojdrom".

Первоначальная стоимость на 31.12.2019 года – 55 т.р.

Накопленная амортизация на 31.12.2019 года – 17 т.р.

2. *Наличие основных средств* (строка 1150 бухгалтерского баланса):

на 01.01.2019 г – **4 103** т.р;

на 31.12.2019 г – **34 848** т.р.

Первоначальная стоимость на 01.01.2019 г. – 13 217 т.р.;

на 31.12.2019 г. – 44 503 т.р.;

Накопленная амортизация на 01.01.2019 г. – 9 363 т.р.;

на 31.12.2019 г.- 9 655 т.р.;

3. Отложенные налоговые активы на 31.12.2019 г. – 778 т.р.

Были начислены в связи с тем, что расходы по бухучету признаются раньше, чем в налоговом учете, к таким расходам относятся резервы по сомнительным долгам и резерв по отпускам.

4. *Наличие долгосрочных финансовых вложений* (строка 1170 бухгалтерского баланса):

По данной строке показывается информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. 19 ПБУ 4/99, п. 41 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н).

- на 01.01.2019 г. – **63 519** т.р.;

- на 31.12.2019 г. – **25 591** т.р.

5. *Наличие товарно-материально-производственных запасов* (Строка 1210 бухгалтерского баланса):

- на 01.01.2019 г. - **2 т.р.**;

- на 31.12.2019 г – **2 т.р.**;

Материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости.

6. *Наличие дебиторской задолженности* (строка 1230 бухгалтерского баланса):

Дебиторская задолженность в бухгалтерском учете отражается на счетах на основании п. п.

73, 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, абз. 2 п.

23 ПБУ 18/02:

- на 01.01. 2019 г. - **29 556** т.р.,

- на 31.12.2019 г. – **37 171** т.р.,

7. *Величина резерва по сомнительным долгам:*

- на 01.01.2019 г. – **3 195** т.р;

- на 31.12.2019 г. – **3 193** т.р.;

Резерв формируется по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором, и по которой есть высокая вероятность что не будет погашена.

8. Наличие краткосрочных финансовых вложений (строка 1240 бухгалтерского баланса):

По данной строке показывается информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99, п. 41 ПБУ 19/02):

- на 01.01.2019 г. – **50 025** т.р.;
- на 31.12.2019 г. – **63 319** т.р.

9. Прочие оборотные активы (строка 1260 бухгалтерского баланса):

- на 01.01.2019 г. – **38 т.р.** (расходы будущих периодов).
- на 31.12.2019 г. – **33 т.р.** (расходы будущих периодов).

10. Наличие кредиторской задолженности (строка 1520 бухгалтерского баланса):

По данной строке показывается краткосрочная кредиторская задолженность организации (п. 19 ПБУ 4/99), срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

- на 01.01.2019 г. – **149 658** т.р.,
- на 31.12.2019 г. – **160 639** т.р.,

11. В конце 2019 года был досписан резерв под оценочные обязательства – 3 194 т.р.

Для учета оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков используется сч.96. На 31 декабря отчетного года проводится инвентаризация количества неиспользованных дней отпуска, по результатам которой производится корректировка суммы оценочного обязательства.

12. Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2019 г. - 8 т.р.

Были начислены в связи с тем, что расходы в налоговом учете признаются раньше, чем в бухучете, а именно разный лимит стоимости по отнесению основных средств и НМА.

Начиная с отчетности за 2015 года ООО «Аренда» применяет Положение по Бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 (основание Приказ Минфина России от 06.04.2015 года №57н).

Забалансовые счета

1. На забалансовом счете 001 учитываются следующие виды арендованных основных средств:

- Нежилое помещение г. Уфа, ул. Мира, 7 - Балансовая стоимость – 1 983 333,33 рублей договор аренды № 5-2018 от 03.04.2018 г.
- Нежилое помещение г. Белебей, ул. Пионерская, 67 - Балансовая стоимость – 9 540 000,00 рублей договор аренды №1-2012 от 01.01.2012 года.
- Нежилое помещение г. Уфа, ул. Мушниковой, 13 - Балансовая стоимость – 56 260 000,00 рублей договор аренды №15/1-2016 от 01.09.2016 г. (соглашение от 27.02.2017 года).
- Автомобиль Тойота - 500 000,00

2. На забалансовом счете 009 учитываются следующие суммы по договорам поручений:

-ООО «УК «Привилегия» Д.У.ЗПИФН «Фаворит девелопмент» - поручительство за ООО «Столица».

Договор от 06.03.2019 года (Договор №ФО417/1 от 17.04.2017 года) – 4 838 400,00

Договор от 06.03.2019 года (Договор №ФО417/2 от 17.04.2017 года) – 25 389 066,00

Учетная политика в целях бухгалтерского учета

Учетная политика ООО «Аренда» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 1 от 31.12.2009 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с целью определения принципов ведения учета и подготовки отчетности в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (ПБУ1/2008).

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «Аренда».

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

При формировании бухгалтерской отчетности Общество отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности не применяло.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

В составе основных средств отражены объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при выполнении работ основного производства либо для управленческих нужд ООО «Аренда» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью не более 40 000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Затраты на проведение ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы Общество не осуществляло.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в отчетном периоде не имело.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Аренда» и покупателями и заказчиками.

Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам в отчетном периоде создавался.

Уставный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли его участника

Обязательства

В отчетности ООО «Аренда» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «Аренда» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Аренда» использует метод начисления.

Признание доходов

Доходы ООО «Аренда» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Отчисления на социальные нужды

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты страховых взносов, рассчитываемых ООО «Аренда» по ставке, применяемой к сумме оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника. Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом директора ООО «Аренда». Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в Обществе была проведена инвентаризация всего имущества и финансовых обязательств.

**Отчет о финансовых результатах
За январь-декабрь 2019 года**

1. Основной вид деятельности организации – предоставление в субаренду, аренду нежилых помещений
2. Порядок признания выручки – метод начисления;
3. Выручка от реализации (сдача в субаренду, аренду нежилых помещений) за вычетом НДС 20% за 2019 г. – 45 667 т.р. руб.;
4. Расходы (себестоимость) – 41 872 т.р.
5. Управленческие расходы – 6 826 т.р.
6. Доходы (проценты) к получению по займам за 2019 г. – 3 310 т.р.;
7. **Прочие доходы за 2019 г. – 1 244 т.р.**
В том числе:
Реализация автомобиля – 70,00 т.р.
Начислены пени по решению суда – 99 т.р.
Начислена госпошлина к возмещению по Решению суда – 4 т.р.
Прочие доходы (возмещение по договорам о комплексном обслуживании) – 70 т.р.
Прочие доходы (по договору о переводе долга) – 1 000 т.р.
Прочие доходы (возмещение госпошлины по договорам субаренды) – 1 т.р.
8. **Прочие расходы за 2019 г. – 2 630 т.р.**
В том числе:
Остаточная стоимость (при реализации автомобиля) – 46 т.р.
Комиссия банка – 74 т.р.
Госпошлина – 141 т.р.
НДС на расходы – 16 т.р.
Штрафы, пени – 18 т.р.
Прочие расходы (по договору о переводе долга) – 1 000 т.р.
Прочие расходы (безвозмездная передача неотделимых улучшений) в связи с расторжением договора аренды – 33 т.р.
Прочие расходы (списание со сч.08 – вложения во внеоборотные активы) – проекты пожарной сигнализации, в связи расторжением договора аренды – 275 т.р.
Списание кондиционера (пришел в негодность) – 13 т.р.
Прочие расходы (благотворительная помощь) – 200 т.р.
Списание дебиторской задолженности (в связи с ликвидацией ИП) – 791 т.р.
Прочие расходы – 23 т.р.
9. Убыток до налогообложения – (1 107) т.р.
- Текущий налог на прибыль – 55 т.р.
Чистый убыток = – 1107 (Убыток до н/я) -55 (налог)-9 (ОНА)+15(ОНО) = - 1156,00
10. Производство подакцизных товаров – нет;
11. Осуществление внешнеэкономической деятельности – нет;
12. Льготы по налогам со ссылками на статьи законов – нет.

Директор

Главный бухгалтер



Смыкалова Р.Г.

Фархутдинова Р.М.

31.03.2020 года