ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «Оценка.Дор»
за 2020 год

г. Санкт-Петербург

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Оценка.Дор»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Оценка.Дор»

Юридический адрес:
199106, Санкт-Петербург, 26-я линия В.О., д.15, корпус 2, офис 88Н
Фактический адрес:
199106, Санкт-Петербург, 26-я линия В.О., д.15, корпус 2, офис 88Н
Электронный адрес: info@ocenka-dor.com

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Оценка.Дор» (далее – Общество) образовалось в результате решения единственного учредителя – физического лица, гражданина РФ Семенова Сергея Владимировича от 03.04.2018 г.

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу 06 апреля 2018 года, основной государственный регистрационный номер **1187847098944**, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***7801352889,*** код причины постановки на учет (КПП): ***780101001***

Правовое положение Общества, порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности учредителя определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998 N 14-ФЗ, прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

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

Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован денежными средствами и составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью путем внесения денежных средств на расчетный счет Общества 24 апреля 2018 г.

Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории субъекта Российской Федерации – г. Санкт-Петербург.

Управление Предприятием

Предприятие возглавляет генеральный директор, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Решением единственного учредителя.
В соответствии с п. 11.3 Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.
В соответствии с п.1 п. 11.3 Устава Общества Генеральный директор действует от имени Общества без доверенности.
Решением единственного учредителя от 03 апреля 2018 г. Семенов Сергей Владимирович назначен Генеральным директором ООО «Оценка.Дор» – трудовой договор от 06 апреля 2018 года № 1 заключен сроком на 5 (Пять) лет, в соответствии с п. 11.2 Уставом Общества.

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

2. Деятельность

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «Оценка.Дор», является деятельность по оценке рисков и ущерба (ОКВЭД 66.21).

Дополнительные виды деятельности: предоставление посреднических услуг при оценке недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД 68.31.5).

Осуществление деятельности по оценке рисков и ущерба в соответствии с Федеральным законом "Об оценочной деятельности в Российской Федерации" от 29.07.1998 N 135-ФЗ требует заключения договора обязательного страхования ответственности при осуществлении оценочной деятельности, в связи с чем в 2020 году действовал Договор от 06 февраля 2019 г. с СПАО «Ингосстрах», период страхования с 24.04.2019 г. по 23.04.2020 г., страховая премия составила 6 300 (Шесть тысяч триста) рублей, страховая сумма (лимит ответственности Страховщика) по договору установлен в размере 5 000 000 (Пять миллионов) рублей и был заключен Договор от 17 апреля 2020 г. с СПАО «Ингосстрах» № 433-191-030643/20, период страхования: с 24 апреля 2020 г. по 23 апреля 2021 г.; страховая премия составила 6 300 (Шесть тысяч триста) рублей, страховая сумма (лимит ответственности Страховщика) по договору установлен в размере 5 000 000 (Пять миллионов) рублей; страховая сумма по возмещению расходов на защиту установлен в размере 100 000 (Сто тысяч) рублей.

Списочная численность работников Общества на 01 января 2020 г. составила 3 человека, из них 2 сотрудника являются Оценщиками, имеющие право заниматься оценочной деятельностью:

1. Шашкин Владимир Владимирович – действующий член СРО Ассоциация оценщиков «Сообщество профессионалов оценки»; страховой полис № 5 к договору № 433-191-087629/19 от 02.12.2019 г. Страхователь Саморегулируемая организация Ассоциация оценщиков «Сообщество профессионалов оценки» Страховщик СПАО «Ингосстрах», застрахованное лицо Шашкин Владимир Владимирович, период страхования с 01.01.2020 г. по 31.12.2021 г. (трудовой договор от 03.05.2018 г. № 4).
2. Григорьев Алексей Викторович – действующий член СРО Ассоциация оценщиков «Сообщество профессионалов оценки»; страховой полис № 7811R/776/00138/19 к договору № 7811R/776/00138/19 от 27.11.2019г. Страхователь оценщик Григорьев Алексей Викторович, период страхования с 27.11.2019 г. по 26.11.2020 г.; страховой полис № 7811R/776/00138/20 Страховщик АО «АльфаСтрахование» Страхователь оценщик Григорьев Алексей Викторович, период страхования с 27.11.2020 г. по 26.11.2021 г.

Заемные источники финансирования:

В 2018 году с целью финансирования финансово-хозяйственной деятельности Общество привлекало следующие кредитные инструменты: **Займ** – на сумму 750 000 (Семьсот пятьдесят тысяч) рублей по Договору займа от 16.04.2018г. № 1-З/2018.

За период 2019 года Обществом частично произведен возврат займа в размере 305 000 (Триста пять тысяч) рублей, остаток задолженности по состоянию на 01.01.2020г. составляет 400 000 (Четыреста тысяч) рублей.

За период 2020 года Обществом частично произведен возврат займа в размере 250 000 (Двести пятьдесят тысяч) рублей, остаток задолженности по состоянию на 01.01.2021г. составляет 150 000 (Сто пятьдесят тысяч) рублей.

Специальная оценка условий труда:

В декабре 2018 г. проведена специальная оценка условий труда с привлечением экспертов по

•

специальной оценки условий труда ООО «ПРОММАШ ТЕСТ».

По результатам идентификации трех рабочих мест не выявлены вредные и (или) опасные производственные факторы или условия труда по результатам исследований и измерений вредных и (или) опасных производственных факторов признаны оптимальными или допустимыми, условия труда соответствуют государственным нормативным требованиям охраны труда.

Декларация подана на основании заключения эксперта № 163796-ЗЭ от 23.11.2018 Лазаревой Ирины Александровны (№ в реестре 4745).

3. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Оценка.Дор» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Предприятия № 1 от 29.04.2018 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

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 Предприятия.

Бухгалтерская отчетность ООО «Оценка.Дор» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н, другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

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 отражаются здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в деятельности, либо для управленческих нужд Общества 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).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителем общества.

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 1 января 2002 г. № 1. Принятые Предприятием сроки полезного использования по группам основных средств:

- по основным средствам первой амортизационной группы – 13 месяцев;
- по основным средствам второй амортизационной группы – 25 месяцев;
- по основным средствам третьей амортизационной группы – 37 месяцев;
- по основным средствам четвертой амортизационной группы – 61 месяц;
- по основным средствам пятой амортизационной группы – 85 месяцев;
- по основным средствам шестой амортизационной группы – 121 месяц;
- по основным средствам седьмой амортизационной группы – 181 месяц;
- по основным средствам восьмой амортизационной группы – 241 месяц;
- по основным средствам девятой амортизационной группы – 301 месяц;
- по основным средствам десятой амортизационной группы (кроме зданий) – 480 месяцев;
- по зданиям десятой амортизационной группы – 960 месяцев.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

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

Объекты, стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, списываются в затраты по мере отпуска в эксплуатацию, по таким объектам организовывается забалансовый учет на забалансовом счете МЦ.04 Материальные ценности в эксплуатации.

Затраты на проведение всех видов 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 (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2020 году не имело.

Материально-производственные запасы

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

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

При отпуске материально-производственных запасов в производство или ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов на счете 97 Расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

•

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 97 за 2020 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Расходы будущих периодов	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
97	28 727,51		11 200,00	35 500,00	4 427,51	
97.21	28 727,51		11 200,00	35 500,00	4 427,51	
Неисключительное право использования ПО СКЗИ "КриптоПро CSP" версия 4.0 (срок действия неограничен)	1 800,00			1 800,00		
Неисключительные права пользования ПО "Астрал-Отчетность" срок 12 мес.период с 01.07.19 по 30.06.20	2 450,01			2 450,01		
Неисключительные права пользования ПО "Астрал-Отчетность" срок 12 мес.период с 01.07.20 по 30.06.21			4 900,00	2 449,99	2 450,01	
Программа "Сметный калькулятор" версия 3.4 дополнительное рабочее время	4 166,66			4 166,66		
Программа "Сметный калькулятор" версия 3.4 основное рабочее время	8 333,34			8 333,34		
Сметно-нормативная база данных ФСНБ-2001 (пр.№ 408/пр от 18.07.2019) для програм.Сметный калькулятор	10 000,00			10 000,00		
Страховая премия по Договору ОСО при осуществлении оценочной деятельности с 24.04.2019 по 23.04.2020	1 977,50			1 977,50		
Страховая премия по Договору ОСО при осуществлении оценочной деятельности с 24.04.2020 по 23.04.2021			6 300,00	4 322,50	1 977,50	
Итого	**28 727,51**		**11 200,00**	**35 500,00**	**4 427,51**	

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2020 году не создавался.

Добавочный и резервный капиталы

В 2020 году резервный капитал не создавался.

•

Займы и кредиты

В отчетности ООО «Оценка.Дор» 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.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО «Оценка.Дор».

Налоги и налогообложение

Общество применяет упрощенную систему налогообложения, с объектом налогообложения доходы минус расходы. Ставка налога в 2020 г. составила 7 %.

Финансово-хозяйственная деятельность Общества в 2020 г.

1) По данным бухгалтерского учета Обществом в 2020 году получен убыток в размере **8 796 рублей 16 копеек.**

Доходы от оказания услуг по проведению оценки в 2020 г. составили 2 257 500 руб.

По сравнению с 2019 годом падение выручки составило 44% или 2 878 000 руб. (выручка 2019 г. - 5 135 500 рублей).

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат):

Состав расходов	**2020 год**
	Руб.
Затраты на оплату труда	722 500,00
Страховые взносы во внебюджетные фонды, в том числе взносы в ФСС от НС и ПЗ	178 437,50
Аренда офисного помещения	1 155 000,00
Амортизация ОС	77 304,00
Материальные затраты (канцелярские товары)	44 408,92
Расходы на программное обеспечение	29 200,00
Страховая премия	6 300,00
Прочие расходы (регистрация домена, ремонт принтера)	5 731,00
ИТОГО:	**2 218 881,42**

Внереализационные расходы (по элементам затрат)

Состав расходов	**Руб.**
Расходы на услуги банков	24 409,74
ИТОГО:	**24 409,74**

По сравнению с 2019 годом расходы Общества по обычным видам деятельности сократились на 2 216 963 рубля 58 копеек, что составляет почти 50%.

2) По данным налогового учета Обществом в 2020 году получена прибыль в размере **134 512 рублей 84 копейки**; что на 512 568,24 руб. меньше по сравнению с 2019 годом (**647 081,08 руб.**)

Доходы от оказания услуг по проведению оценки в 2020 г. составили:

2 307 500 рублей.

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Состав расходов	Руб.
Затраты на оплату труда	628 575,00
Налоги, взносы и НДФЛ	272 362,50
Товары и материалы	44 408,92
Услуги сторонних организаций	1 160 731,00
Расходы будущих периодов	35 500,00
Прочие расходы, в том числе:	24 409,74
расходы на услуги банка	24 409,74
ИТОГО:	**2 165 987,16**

Сумма исчисленного налога составила 9 416 рублей, сумма минимального налога составила 23 005 рублей.

По результатам 2020 г. в доход бюджета начислен минимальный Налог при упрощенной системе налогообложения в размере 23 005 рублей.

В бухгалтерском учете отражена задолженность перед бюджетом по счету 68.12 Налог при упрощенной системе налогообложения в сумме 23 005 рублей.

В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» с 01 апреля 2020 года Обществом начислялись страховые взносы по пониженной ставке 15 процентов:

на обязательное пенсионное страхование – 10%;

на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 0%;

на обязательное медицинское страхование – 5%.

Инвестиций и финансовых вложений Обществом не осуществлялось.

Информация о существенных фактах

Раскрытие информации в виде Сообщений о существенных фактах Обществом не производилось.

•

Информация о совершенных Обществом крупных сделках

Согласно пункту 7 статьи 46 «Крупные сделки» Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" к обществам, состоящим из одного участника, который одновременно является единственным лицом, обладающим полномочиями единоличного исполнительного органа общества положения статьи 46 не применяются.

События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Генеральный директор С.В. Семенов

«03» марта 2021 года