ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
ООО «КОНСТАНТ»
за 2020 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Константа».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Константа».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 249030, Калужская обл., г. Обнинск, ул. Победы, д. 21, этаж 2;
Почтовый адрес: 249030, Калужская обл., г. Обнинск, ул. ул. Победы, д. 21, этаж 2;
Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:
249030, Калужская обл., г. Обнинск, ул. Победы, д. 21, этаж 2;
Телефон: (48439) 3-49-49;

ООО «КОНСТАНТ»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2020 год

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Констант», предприятие со 100 % иностранными инвестициями (Финляндия), зарегистрировано и внесено в государственный реестр коммерческих организации, реестровый номер Р-15636.17 от 14 марта 2001 года в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 06 июня 1994 года № 655 и от 05 сентября 1998 года № 1034, основной государственный регистрационный номер 1024000952348, свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 г. серия 40 № 000742944.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***4025063521***
Код причины постановки на учет (КПП): ***402501001***

Бухгалтерская отчетность ООО «Констант» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «Констант», является оказание инжиниринговых услуг (ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС Ред. 2 – 62.01) на территории Финляндии и на территории России, в том числе:

- Инженерные разработки по программному обеспечению;
- Проектирование и разработка информационного обеспечения;
- Проектирование и разработка автоматизированных информационных систем;
- Проектирование и разработка систем проектирования компьютерных баз данных;
- Проектирование и разработка систем обработки и управления компьютерных баз данных;
- Проектирование и разработки, связанные с прикладными операционными системами;

Общество не имеет обособленных структурных подразделений - филиалов и представительств на территории Российской Федерации.

Списочная численность работников ООО «Констант» на 31 декабря 2020 г. составила 8 человек, среднесписочная численность за 2020 год составила 7 человек.

Высшим органом управления ООО «Констант» является Общее собрание участников. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом "О бухгалтерском учете" и положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06декабря2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты).

Операции в иностранной валюте, отраженные в отчете о прибылях и убытках, приводятся в рублях по официальному курсу, действовавшему на дату совершения операции.

Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, относятся на финансовые результаты и отражаются в отчете о прибылях и убытках как курсовые разницы.

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

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

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

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

Амортизация по основным средствам, введенным в эксплуатацию рассчитана на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение на счете 10 (без применения счетов 15 и 16).

Активы принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости (взвешенная оценка).

Расходы будущих периодов

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

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Констант» и покупателями и заказчиками.
Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.
По итогам инвентаризации в 2020 году резерв по сомнительным долгам составил 0,00 руб.

Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал ООО «Констант» составляет 110 900 (Сто десять тысяч девятьсот) рублей.
В 2020 году резервный капитал не создавался.

Кредиты и займы полученные

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «Констант» 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.

Не признается объектом налогообложения оказание инжиниринговых услуг, если покупатель вышеуказанных услуг не осуществляет деятельность на территории Российской Федерации (пп.4 п.1 ст 148 НК РФ).

При одновременной реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав налоговая база по которым исчисляется в общеустановленном порядке, и реализация товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, учет «входного» НДС в ООО «Констант» ведется раздельно. Порядок отнесения сумм «входного» НДС на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг) или принятия этих сумм к вычету определен ст. 170 НК РФ.

Расчеты по налогу на прибыль

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

ООО «Константа» применяет ПБУ 18/02 и отражает в бухгалтерском учете временные разницы, а также отложенные налоговые обязательства и активы.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль ООО «Константа» определяет исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отражает в бухгалтерском учёте независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка). Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Учет отложенных налогов по ПБУ 18/02 с 2020 года ведется балансовым методом.

В отчетности ООО «Константа» за 2020 год отражены отложенные налоговые обязательства, которые возникли в результате разной квалификации имущества, образуя разницу между балансовой стоимостью актива и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Признание доходов

Доходы ООО «Константа» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от оказания услуг признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

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).

Общество калькулирует производственную себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции с выделением управленческих и коммерческих расходов. Управленческие расходы признаются в том периоде, в каком они были произведены и полностью списываются в дебет счета 90.

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

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением или приказом Генерального директора ООО «Констант».

Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности

0710005 с. 4

2. Основные средства
2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 2020 г.	582	526	42	-	-	47	-	-	624	573
	5210	За 2019 г.	634	610	63	116	116	32	-	-	582	526
в том числе: Машины и оборудование	5201	За 2020 г.	479	423	42	-	-	47	-	-	521	470
	5211	За 2019 г.	531	507	63	116	116	32	-	-	479	423
Производственный и хозяйственный инвента	5202	За 2020 г.	103	103	-	-	-	-	-	-	103	103
	5212	За 2019 г.	103	103	-	-	-	-	-	-	103	103
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	За 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

0710005 с. 10

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 сомнительными долгам	В результате хозяйствен-ных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающие-ся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восста-новление резерва	Перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	За 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2020 г.	60	16	178	-	22	37	-	-	179	-
	5530	За 2019 г.	60	16	21	-	19	1	16	-	60	16
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	За 2020 г.	21	-	-	-	-	21	-	-	-	-
	5531	За 2019 г.	24	16	-	-	3	-	16	-	21	-
Расчеты по налогам и сборам	5512	За 2020 г.	16	-	-	-	15	-	-	-	1	-
	5532	За 2019 г.	1	-	15	-	-	-	-	-	16	-
Расчеты с поставщиками и заказчиками	5513	За 2020 г.	22	16	178	-	6	16	-	-	178	-
	5533	За 2019 г.	35	-	5	-	16	1	-	-	22	16
Расчеты по социальному страхованию и обе	5514	За 2020 г.	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-
	5534	За 2019 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
Итого	5500	За 2020 г.	60	16	178	-	22	37	-	-	179	-
	5520	За 2019 г.	60	16	21	-	19	1	16	-	60	16

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 краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	За 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2020 г.	395	302	-	395	-	-	302
	5580	За 2019 г.	713	395	-	711	2	-	395
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5565	За 2020 г.	323	12	-	323	-	-	12
	5585	За 2019 г.	327	323	-	325	2	-	323
Расчеты по налогам и сборам	5562	За 2020 г.	70	28	-	70	-	-	28
	5582	За 2019 г.	48	70	-	48	-	-	70
Расчеты по социальному страхованию и обе	5563	За 2020 г.	-	8	-	-	-	-	8
	5583	За 2019 г.	116	-	-	116	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	5564	За 2020 г.	-	243	-	-	-	-	243
	5584	За 2019 г.	192	-	-	192	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	5565	За 2020 г.	2	11	-	2	-	-	11
	5585	За 2019 г.	30	2	-	30	-	-	2
Итого	5550	За 2020 г.	395	302	-	395	-	X	302
	5570	За 2019 г.	713	395	-	711	2	X	395

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2020 г.	За 2019 г.
Материальные затраты	5610	-	55
Расходы на оплату труда	5620	3766	4474
Отчисления на социальные нужды	5630	1009	1197
Амортизация	5640	47	32
Прочие затраты	5650	6913	6065
Итого по элементам	5660	11735	11823
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	11735	11823

0710005 с. 13

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	124	387	317	-	194
в том числе: Резерв на оплату отпусков	5701	124	387	317	-	194

Генеральный директор ООО «КОНСТАНТ» _____ А.Н.Савлов